

Hearingssvar med bemærkninger

Erhvervs- og Vækstministeriet
Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

KRONPRINSESSEGADEN 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 17. november 2015
SAGSNR.: 2015 - 3801
ID NR.: 375107

reelejer@erst.dk

Høring - over forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Ved e-mail af 20. oktober 2015 har Erhvervsstyrelsen anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Advokatrådet forstår forslaget således, at der fastsættes en pligt til at indhente en række oplysninger om de reelle ejere (eller forsøg på fastlæggelse af disse), og en pligt til at indberette visse oplysninger. Advokatrådet skal opfordre til, at det yderligere præciseres, hvilke oplysninger, der skal indhentes og opbevares, og hvilke der skal indberettes. Advokatrådet antager, at de oplysninger, der skal indberettes, svarer til de oplysninger, der for nuværende indberettes i cvr-registret.

Det fremgår af flere af forslagets bestemmelser, at selskabet/virksomheden på anmodning skal give oplysninger til andre offentlige myndigheder, når disse myndigheder vurderer, at oplysningerne er nødvendige for deres varetagelse af tilsyns- eller kontrolopgaver. Advokatrådet finder, at denne bestemmelse er meget bredt formuleret og efterlader myndigheder et vidt spillerum i forhold til at kræve oplysninger udleveret. Advokatrådet henstiller, at det i forslaget nærmere kvalificeres, hvornår en myndighed kan kræve oplysninger udleveret og til hvilke formål.

Endelig skal Advokatrådet bemærke, at forslaget med fordel kunne give selskaber og virksomheder mere vejledning i forhold til pligten til at foretage en opdatering af oplysningerne om de reelle ejere. Det bør således beskrives, hvilke forventninger der måtte være til virksomhedernes aktive overvågning af ejerforholdene, eller om

virksomhedernes handlepligt først indtræder, når de modtager oplysninger, som giver anledning til at undersøge ejerforholdene igen.

Med venlig hilsen


Torben Jensen



DANMARKS REDERIFORENING

(DANISH SHIPOWNERS' ASSOCIATION)

Erhvervsstyrelsen

Att. Søren Nue Clausen, Christina Spang-Kildegaard og Ketil Gerd Nielsen

Pr. e-mail: reelejer@erst.dk

16. november 2015

Høringssvar til lovforslag om ændring af selskabsloven og diverse andre love (Gennemførelse af skattelyaftale om registrering af reelle ejere)

Herved bekræftes modtagelsen af Erhvervsstyrelsens høringsbrev af 20. oktober 2015 vedrørende ovennævnte forslag til ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love.

Danmarks Rederiforening finder det acceptabelt af hensyn til større gennemsigtighed, at der fremover, som led i gennemførelse af 4. hvidvaskdirektiv, skal foretages registrering af "reelle ejere" i selskaber og andre juridiske personer.

Danmarks Rederiforening har enkelte bemærkninger til lovforslaget i forhold til overimplementering og retlig klarhed med hensyn til definitionen på "reel ejer" både i forhold til selskaber og fonde. Bemærkningerne er uddybet i det følgende.

Til lovforslagets § 1, nr. 3 (til § 5, nr. 26) - definitionen af "reel ejer" i selskaber

Danmarks Rederiforening læser den foreslåede definition som en overimplementering af direktivet.

Direktivet definerer i artikel 3, nr. 6 reelle ejere i selskaber som *"den eller de fysiske personer, der i sidste ende ejer eller kontrollerer en juridisk enhed ved direkte eller indirekte ejerskab over en tilstrækkelig procentdel af aktierne eller stemmerettighederne eller ejerandelen i denne enhed [..]"*.

Den foreslåede implementering definerer derimod en reel ejer i selskaber som en *"fysisk person, der ultimativt direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne eller som på anden måde udøver kontrol [..]"*.

Denne ændring af hovedkriteriet for, hvornår man er "reel ejer" i et selskab, indebærer en udvidelse af direktivets definition og dermed som udgangspunkt en udvidet registreringspligt for danske virksomheder.

Danmarks Rederiforening henstiller, at den danske definition på "reel ejer" i lovtæksten indsnævres til, hvad der fremgår af direktivet. Derudover gør Danmarks Rederiforening opmærksom på, at det ikke tilstrækkeligt tydeligt fremgår af lovbemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 3, hvornår man vil blive omfattet af begrebet "reel ejer". Relationen

mellem hovedkriteriet om "ejerskab eller kontrol" og indikatoren vedrørende "25 %-grænsen bør uddybes.

Til lovforslagets § 2, nr. 4 (§ 21 b) - definitionen af "reelle ejere" i erhvervsdrivende fonde

Danmarks Rederiforening ser endvidere, den foreslåede definition i lovforslagets § 21 b som en overimplementering af direktivet, idet den foreslåede definition på en "reel ejer" ikke alene omfatter de fysiske personer, der udøver "kontrol", men også omfatter fysiske personer, der "har særlig indflydelse". Danmarks Rederiforeningen ser ingen grund til at udvide definitionen i forhold til direktivets § 3, stk. 6, litra c - og henstiller derfor, at udvidelsen trækkes tilbage.

Med venlig hilsen

Danmarks Rederiforening

Henriette Ingvarsdén

+45 20 33 06 09

hei@shipowners.dk



Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
realejer@erst.dk; jm@jm.dk; cfu@jm.dk

20. november 2015

Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere

Erhvervsstyrelsen har den 20. oktober 2015 sendt udkast til forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) i høring.

Justitsministeriet har den 29. oktober 2015 sendt sit bidrag til det ovennævnte udkast til lovforslag. Bidraget omfatter et udkast til ændring af lov om fonde og visse foreninger. Dette bidrag er sendt i separat høring og separat høringssvar vil blive afgivet.

Det tilsendte materiale har været behandlet i Danske Advokaters fagudvalg for selskabsret.

Danske Advokater har nedenstående bemærkninger til lovudkastet.

Til § 1 (selskabsloven), § 2 (lov om erhvervsdrivende virksomheder) og § 3 (lov om erhvervsdrivende fonde)

Nr. 3 (selskabslovens § 5, nr. 26) og nr. 4 (lov om erhvervsdrivende virksomheder § 159)

Opgørelse af ejerskab eller kontrol

I lovforslagets bemærkninger (s. 22) henvises til EU-direktiv 2013/34/EU i relation til vurderingen/opgørelsen af ejerskab eller kontrol, mens det andetsteds i bemærkningerne (s. 24) fremhæves, at en "reel ejer" ikke nødvendigvis er i besiddelse af bestemmende indflydelse i selskabslovens forstand.

Danske Advokater bemærker, at det kan overvejes at præcisere og illustrere dette med eksempler, der viser, hvorledes en fysisk persons ultimative ejerskab/kontrol skal opgøres, når der er tale om varierende grader af ejerskab gennem en kæde af virksomheder (der ikke nødvendigvis alle er helejede).

Herudover bemærker Danske Advokater, at det kan overvejes at præcisere, hvordan de registreringspligtige virksomheder skal forholde sig til midlertidigt reelt ejerskab,

idet en opgørelse af ejerskab baseret på midlertidige forhold kan synes byrdefuld for de registreringspligtige virksomheder.

Præcisering af tærskler

Det fremgår forudsætningsvist af bemærkningerne til § 1, nr. 3, på side 22, 2. og 6. afsnit, at hovedreglen er, at en fysisk person, der direkte eller indirekte besidder mere end 25 % af ejerandelene i en virksomhed, anses for en reel ejer. Danske Advokater foreslår, at det tydeliggøres, at dette er det helt overordnede udgangspunkt.

Det nævnes på side 23 i 2. afsnit, at en ret til at udpege "en tilstrækkelig del af medlemmerne til selskabets bestyrelse" kan medføre reelt ejerskab. Af 3. afsnit kan det forudsætningsvis udledes, at hovedreglen er, at en fysisk person, der har ret til at udpege mere end 25 % af medlemmerne af en bestyrelse, anses for reel ejer. Hvis dette er meningen, foreslår Danske Advokater, at det tydeliggøres, at dette er det helt overordnede udgangspunkt.

Ejere der handler i forståelse med hinanden

Det fremgår af den foreslåede definition af en reel ejer, at dette kan være en fysisk person, der ultimativt indirekte ejer eller kontrollerer en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne, eller som på anden måde udøver kontrol. Det fremhæves i bemærkningerne til lovforslaget (s. 22), at det ikke er en forudsætning for reelt ejerskab, at den pågældende person besidder ejerandele i den pågældende registreringspligtige virksomhed, og at kontrol således kan foreligge på anden måde, eksempelvis via aftale.

Danske Advokater bemærker i denne sammenhæng, at det kan overvejes at præcisere i bemærkningerne til lovforslaget, hvorvidt fysiske personer, der handler i forståelse med hinanden, vil betragtes som reelle ejere (også i situationer, hvor deres samarbejde ikke er reguleret via en aftale). Dette kan eksempelvis være relevant i forhold til ejere, der ikke hver for sig kan betragtes som reelle ejere ved deres respektive besiddelser af ejerandele eller indflydelse i virksomheden alene, men tilsammen har en besiddelse eller indflydelse, der kan betragtes som reelt ejerskab.

En formålsfortolkning af lovforslaget, herunder bemærkningerne hertil, vil muligvis føre til, at sådanne personer skal optages som reelle ejere hver for sig i sådan et tilfælde, men det kan overvejes at præcisere dette i bemærkningerne til lovforslaget.

Dattervirksomheder af børsnoterede selskaber

Det er eksplicit anført i lovforslaget, at ejere af selskaber, hvis ejerandele er optaget til handel på et reguleret marked eller et tilsvarende marked ("børsnoterede selskaber"), som er undergivet oplysningspligt i overensstemmelse med EU-retten eller tilsvarende internationale standarder, er undtaget fra lovforslagets anvendelsesområde, herunder den foreslåede registreringspligt for reelle ejere.

Der synes i lovforslaget ikke at være taget højde for, hvorvidt datterselskaber eller andre juridiske personer ("dattervirksomheder") ejet eller kontrolleret af børsnoterede selskaber er omfattet af den foreslåede ordning, herunder den foreslåede registreringspligt af reelle ejere.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (s. 24), at børsnoterede selskaber er undtaget med henvisning til, at der er tilstrækkelig gennemsigtighed omkring ejer-

skabet i disse selskaber i kraft af, at de er undergivet børsretlige oplysningsforpligtelser.

Tilsvarende hensyn kan gøre sig gældende for børsnoterede selskabers dattervirksomheder. Eksempelvis kan et børsnoteret moderselskab i bestemte tilfælde i relation til indberetning og rapportering af storaktionærer opfylde dattervirksomhedernes meddelelsesforpligtelse. Fritagelsen af det børsnoterede moderselskab fra lovforslagets anvendelsesområde kan således synes mindre effektiv i nogle tilfælde, hvis dets dattervirksomhed er forpligtet til at registrere reelle ejere, der allerede måtte være kommunikeret offentligt gennem eksempelvis storaktionærrapportering foretaget af det børsnoterede moderselskab.

Dette vil ikke nødvendigvis gøre sig gældende i alle tilfælde, da man kan forestille sig situationer, hvor en ikke-helejet dattervirksomhed af et børsnoteret moderselskab har reelle ejere, der ikke er nøjagtigt sammenfaldende med moderselskabets. Dette kan være relevant for familieejede børsnoterede selskaber og deres dattervirksomheder. Følgende er blot et fiktivt eksempel til illustration: En fysisk person ejer ultimativt mere end 25 % af aktierne og stemmerne i et børsnoteret selskab. Dette ejerskab er kommunikeret offentligt som led i opfyldelsen af selskabets børsretlige oplysningsforpligtelser – det børsnoterede moderselskab er altså undtaget fra lovforslagets anvendelsesområde. Det børsnoterede selskab har en række helejede datterselskaber, der er ikke lader til at være undtaget fra lovforslagets anvendelsesområde. Herefter opstår spørgsmålene: (a) Skal disse datterselskaber registrere oplysninger om deres reelle ejere i registeret herfor, og hvis det er tilfældet (b) skal datterselskaberne i så fald registrere den fysiske person, som ejer +25 % af aktierne og stemmerne i det børsnoterede moderselskab som reel ejer, trods dette allerede er offentligt kendt?

Danske Advokater bemærker således, at lovforslaget bør præcisere, (i) hvorvidt dattervirksomheder af børsnoterede selskaber er undtaget fra lovforslagets anvendelsesområde, og i det omfang dattervirksomheder af børsnoterede selskaber er omfattet af den foreslåede ordning, (ii) hvorvidt de skal registrere reelle ejere, der allerede måtte være offentligt kendt gennem det børsnoterede moderselskab.

Ejerandele med forskellig stemmeret (aktieklasser)

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (s. 22), at hvis en fysisk person ejer mere end 25 % af ejerandelene i en virksomhed, og denne person overdrager stemmeretten på disse til en anden fysisk person, så betragtes og optages begge fysiske personer som reelle ejere. Andetsteds i bemærkningerne (s. 23) fremgår det, at registeret for reelle ejere har til hensigt at afspejle reelt ejerskab både i økonomisk og forvaltningsmæssig forstand.

På denne baggrund må det antages, at hvis en fysisk person besidder under 25 % af ejerandelene, men over 25 % af stemmerettighederne i en virksomhed (eksempelvis i et selskab med flere aktieklasser med forskellig stemmevægt), og vedkommende overdrager stemmerettighederne til en anden fysisk person, vil det alene være ejeren af stemmerettighederne, der skal optages som reel ejer. Hvis dette er hensigten, kan det overvejes præciseret i bemærkningerne til lovforslaget.

Mere eller mindre permanente forhold

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (s. 23), at det i nogle tilfælde vil være nødvendigt at vurdere det faktiske antal stemmer repræsenteret på generalforsamlingen på baggrund af tidligere generalforsamlinger, og at det på denne baggrund vil kunne føre til, at der skal mindre end 25 % af stemmerettighederne til for at statuere reelt ejerskab. En tilsvarende bemærkning knyttes til udpegningsrettigheder i forhold til den hypotetiske situation, hvor et antal bestyrelsesmedlemmer permanent udebliver. Det pointeres, at der skal være tale om mere eller mindre permanente forhold for, at vurderingen af reelt ejerskab vil kunne påvirkes af sådanne forhold.

Danske Advokater bemærker i denne forbindelse, at det kunne overvejes at præcisere, hvad der nærmere forstås ved "mere eller mindre permanente forhold" i denne sammenhæng, eftersom det reelle ejerskab i en registreringspligtig virksomhed således kan forrykke sig fra tid til anden.

Flere ejere

Det fremgår på side 24, 4 afsnit, i lovforslaget, at flere fysiske personer kan være reelle ejere. Det fremgår ikke klart, om en fysisk person, der ejer eksempelvis 30%, anses for reel ejer, uanset at en anden fysisk person ejer eksempelvis 55% og dermed har den bestemmende indflydelse. Danske Advokater går ud fra, at det er tilfældet, men foreslår, at dette tydeliggøres.

Ejeraftaler

Det fremgår på side 23, 5 afsnit, i lovforslaget, at stemmeretsbegrænsninger ikke vil have betydning for, om den pågældende er reel ejer. Tilsvarende må efter Danske Advokaters opfattelse gælde, hvis den pågældende ejer 30 % i et selskab, men hvor der i en ejeraftale er indsat vetorettigheder, der begrænser den pågældendes indflydelse. Det vil efter Danske opfattelse være hensigtsmæssigt at tydeliggøre dette.

Det fremgår ikke udtrykkeligt, om negativ kontrol i form af vetorettigheder gør en ejer til en reel ejer. Eksempelvis kan der stilles spørgsmålstejn ved, om en ejer med 20 % bliver anset for en reel ejer, hvis den pågældende har vetoet i alle beslutninger. Danske Advokater går ud fra, at det ikke er tilfældet, men foreslår, at dette tydeliggøres.

Nr. 5 (selskabslovens § 58a), nr. 4 (lov om erhvervsdrivende virksomheder § 15g) og nr. 4 (lov om erhvervsdrivende fonde § 21a)

Fristen for registrering af oplysninger om reelle ejere

Det fremgår af lovforslaget, at oplysninger om en registreringspligtig virksomheds reelle ejere skal registreres hurtigst muligt efter, at virksomheden er blevet bekendt med, at en person er blevet reel ejer eller ikke længere er reel ejer. Af bemærkningerne til lovforslaget (s. 28) fremgår det, at fristen begynder at løbe fra det tidspunkt, hvor virksomheden får kendskab til "oplysningerne".

Danske Advokater bemærker, at fristens begyndelsestidspunkt bør præciseres, samt at det kan overvejes, hvorvidt fristen er for kort, når der henses til, at der kan være betydelig tidsforskel mellem det tidspunkt, hvor den registreringspligtige virksomhed bliver bekendt med et skift i sit reelle ejerskab, og det tidspunkt, hvor virksomheden har indsamlet de nødvendige oplysninger til brug for registreringen af ændring i registeret.

Pligt til at opdatere oplysninger om "art og omfang" af reelle ejeres rettigheder

Det fremgår af lovforslaget, at registreringspligten indtræder, når "en person er blevet reel ejer eller ikke længere er reel ejer". Imidlertid fremgår det af bemærkningerne (s. 30), at oplysningerne om reelle ejere og deres rettigheder skal være "opdaterede".

Danske Advokater bemærker, at det bør præciseres, om de registreringspligtige virksomheder skal registrere ændringer i en eksisterende (og allerede registreret) reel ejers rettigheder, eksempelvis i forbindelse med en forøgelse af vedkommendes besiddelse af ejerandele og/eller stemmerettigheder. Det fremgår ikke umiddelbart klart af lovforslaget og bemærkningerne dertil, om eller hvornår registreringspligtige virksomheder skal ajourføre oplysningerne om "arten og omfanget" af eksisterende reelle ejeres rettigheder.

Opbevaring af oplysninger

Til stk. 2, 2. pkt. (selskabsloven) bemærker Danske Advokater, at der i bemærkningerne til lovforslaget (s. 28) er anført, at selskabet skal opbevare oplysningerne om de reelle ejere eller forsøg på identifikation af reelle ejere i mindst 5 år. I henholdsvis § 58 a, stk. 2, 2. pkt. (selskabsloven), § 15 f, stk. 2, 2. pkt. (lov om erhvervsdrivende virksomheder) samt i § 2, stk. 2, 2. pkt. (lov om erhvervsdrivende fonde), er det derimod anført, at selskaber skal opbevare oplysninger om de reelle ejere og forsøg på identifikation af reelle ejere i mindst 5 år. Danske Advokater bemærker, at det kan overvejes at tydeliggøre, hvorvidt det er "både og" eller "enten eller". Dette bliver særlig relevant i tilfælde, hvor forsøget på at finde de(n) reelle ejer(e) i første omgang mislykkes, men hvor de(n) reelle ejer(e) efterfølgende identificeres og registreres, da selskabet i sådanne tilfælde kan være i tvivl om, hvorvidt opbevaringsforpligtelsen også relaterer sig til tidligere mislykkede identifikationsforsøg.

I bemærkningerne til lovforslaget (s. 28) er det nævnt, at såfremt et selskab ophører, skal den seneste registrerede ledelse sikre, at oplysningerne om og dokumentation for undersøgelser af den eller de reelle ejere kan fremskaffes 5 år efter ejerskabets ophør eller gennemførelse af identifikationen. Danske Advokater bemærker, at det også her kan overvejes at tydeliggøre, hvorvidt det er "både og" eller "enten eller" i relation til de oplysninger, den registreringspligtige virksomhed skal opbevare. Danske Advokater bemærker endvidere, at det kan synes for vidtgående at pålægge fratrådte registrerede ledelsesmedlemmer en pligt til at sikre, at dokumentation efter disses fratræden kan fremskaffes og dermed en arkivforpligtelse.

Til stk. 5 (selskabsloven) og stk. 5 (lov om erhvervsdrivende virksomheder) har Danske Advokater samme bemærkning som til nr. 3 ovenfor (selskabslovens § 5, nr. 26), hvorefter det kan overvejes at undtage dattervirksomheder af børsnoterede selskaber, i det omfang deres reelle ejere allerede måtte være offentligt kendt gennem det børsnoterede moderselskab.

Begrebet "reelle ejere" i relation til fonde og lignende

Danske Advokater bemærker, at benyttelsen af begrebet "reel ejer" eller "reelt ejerskab" er uhensigtsmæssigt i relation til fonde, selvejende institutioner og lignende juridiske personer, der ikke som sådan kan siges at have ejere eller ejerandele. Danske Advokater har forståelse for, at der kan være en interesse i at ensrette terminologien vedrørende reelt ejerskab i de forskellige berørte retsakter, og at det anføres i bemærkningerne til lov om erhvervsdrivende fonde (s. 39), at de ikke har "ejere" i

ordets egentlige forstand. Det kan dog overvejes, om lovforslaget bør anvende en terminologi, der mere præcist afspejler, hvem der reelt vil blive registeret i det påtænkte register for så vidt angår fonde og andre lignende juridiske personer.

Filialer


Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget (s. 25 og 32), at filialer af udenlandske virksomheder eller lignende, der er registreret i Danmark, ikke er omfattet af den foreslåede ordning, mens det på s. 13 nævnes, at filialer (tilsyneladende uafhængigt af den overliggende virksomheds nationalitet) ikke er omfattet af lovforslaget.

Danske Advokater bemærker, at det bør overvejes at ensrette bemærkningerne vedrørende filialer og gøre det mere klart, om det har nogen betydning, om den overliggende virksomhed er dansk eller udenlandsk.

Afsluttende bemærkninger

Overordnet giver lovforslaget anledning til en række spørgsmål af både praktisk og juridisk karakter. Den foreslåede ordning om registrering af reelle ejere tilsiger en høj grad af detailregulering, enten i form af en bekendtgørelse eller vejledning. Detailregulering vil i givet fald også være væsentlig, hvis den foreslåede ordning skal have den tilsigtede virkning, og virksomhederne skal forstå regelsættet. Af samme årsag vil det være relevant med en overgangsordning og en ikrafttrædelsesperiode – begge af længere varighed.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsøe

Vicedirektør

hhk@danskeadvokater.dk

Erhvervstyrelsen
Att. Christina Spang-Kildegaard
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Sendt til reelejer@erst.dk

17. november 2015

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Dansk Erhverv har modtaget høringsmaterialet dateret den 20. oktober 2015, hvortil vi har følgende bemærkninger:

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv kan naturligvis overordnet set kun være enig i formålet om at bekæmpe skatteumdragelse og hvidvask. Selvom der er tale om et vigtigt formål, bør Erhvervstyrelsen dog have for øje, at der er tale om et minimumsdirektiv. Det bør således nøjagtigt overvejes, hvorvidt der skal ske en overimplementering eller ej.

Specifikke bemærkninger

Med lovforslaget forpligtes selskaber og andre juridiske personer fremover til at have kendskab til deres reelle ejere herunder de reelle ejeres rettigheder. Disse oplysninger skal så hurtigt muligt registreres i Erhvervstyrelsens IT-system, hvor oplysningerne vil være offentligt tilgængelige. Mens kendskabet til de reelle ejere er direktivbestemt, er spørgsmålet om, hvorvidt oplysningerne skal være offentligt tilgængelige, ikke noget, der er bestemt fra EU's side.

Som allerede anført i vores høringsvar af 19. februar 2015 til skattelypakken er Dansk Erhverv skeptiske over for at gøre registret over reelle ejere offentligt. Det kan bekvæmliggøre tiltrækningen af udenlandsk kapital/udenlandske investeringer, og Danmark bør derfor afvente og se, hvordan andre lande vil komme til at håndtere spørgsmålet om offentliggørelse.

Dansk Erhverv har ikke yderligere bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen

Sven Petersen
Erhvervsjuridisk fagchef



SVP/KRO
svp@danskerhverv.dk

JJ

Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Sendt til: reelejer@erst.dk og jm@jm.dk

16. november 2015

Datatilsynet
Borgergade 28, 5.
1300 København K

CVR-nr. 11-88-37-29

Telefon 3319 3200
Fax 3319 3218

E-mail
dt@datatilsynet.dk
www.datatilsynet.dk

J.nr. 2015-112-0479
Sagsbehandler
Søren Klæbel
Clemmensen
Direkte 3319 3226

Vedrørende høring over udkast til forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Ved brev af 20. oktober 2015 har Erhvervsstyrelsen sendt ovenstående udkast i høring og anmodet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger hertil.

Udkastet giver umiddelbart Datatilsynet anledning til følgende bemærkninger:

Det fremgår af forslaget til selskabslovens § 58a, stk. 3, jf. lovforslagets § 1, nr. 5, at:

“Selskabet skal på anmodning give oplysninger om forsøg på identifikation af reelle ejere, til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Selskabet skal endvidere på anmodning give de i 1. pkt. nævnte oplysninger til andre offentlige myndigheder, når disse myndigheder vurderer, at oplysningerne er nødvendige for deres varetagelse af tilsyns- eller kontrolgaver.”

Tilsvarende bestemmelser foreslås indsat i de øvrige love, som lovforslaget omhandler.

Datatilsynet lægger til grund, at eksempelvis et selskab er dataansvarlig for oplysninger om forsøg på identifikation af reelle ejere som selskabet efter lovforslaget, er forpligtet til på anmodning at videregive til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØIK) eller til andre offentlige myndigheder, hvis det er nødvendigt for myndighedernes varetagelse af tilsyns- eller kontrolgaver.

Det er Datatilsynet umiddelbare vurdering, at en oplysning om forsøg på identifikation af reelle ejere som udgangspunkt må anses for en almindelig personoplysning, jf. persondatalovens § 6, men at det ikke kan udelukkes, at der kan være tilfælde, hvor en oplysning om forsøg på identifikation af reelle ejere vil have karakter af en oplysning om strafbare forhold, jf. persondatalovens § 8.

Det er Datatilsynet opfattelse, at den dataansvarlige altid bør vurdere, hvorvidt der efter reglerne i persondatalovens kapitel 4 er hjemmel til at videregive

ve personoplysninger til offentlige myndigheder, medmindre det ved lov er forudsat, at persondataloven fraviges.

Det fremgår endvidere af bl.a. forslaget til selskabslovens § 58a, stk. 4, jf. lovforslagets § 1, nr. 5, at:

"Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om registrering og offentliggørelse af oplysninger, jf. stk. 1, i styrelsens it-system, herunder hvilke oplysninger selskabet selv kan eller skal registrere i styrelsens it-system."

Datatilsynet skal for god ordens skyld bemærke, at tilsynet forventer at blive hørt ved eventuel fastsættelse af nærmere regler, jf. herved persondatalovens § 57.

Datatilsynet skal afslutningsvis gøre opmærksom på, at hvis lovforslaget medfører, at der ved registreringen af reelle ejere bliver behandlet følsomme eller fortrolige oplysninger, skal behandlingen efter persondatalovens § 43 anmeldes til Datatilsynet, medmindre behandlingen er omfattet af en eksisterende anmeldelse eller er undtaget fra anmeldelsespligten, jf. persondatalovens § 44.

Kopi af dette brev sendes til Justitsministeriets Lovafdeling til orientering.

Med venlig hilsen

Søren Klæbel Clemmensen



16. november 2015

LIIIJ

Erhvervsstyrelsen
Att: Søren Nue Clausen, Christina Spang-
Kildegaard og Ketil Gerd Nielsen

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendt per mail til realejer@erst.dk

Høringssvar til lovforslag om ændring af selskabsloven og diverse andre love (Gennemførelse af skattelyaftale om registrering af reelle ejere)

DI takker for muligheden for at afgive bemærkninger til Erhvervsstyrelsens høringsbrev af 20. oktober 2015 vedrørende ovennævnte forslag til ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love. Høringsfristen er den 17. november 2015.

Forslagets formål er at implementere den del af 4. hvidvaskdirektiv, der handler om registrering af reelle ejere, og samtidig gennemføre den aftale om en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet, som blev indgået den 19. december 2014 mellem den daværende regering (Socialdemokratiet og Radikale Venstre), Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti.

Forslaget medfører, at der fremover skal foretages registrering af "reelle ejere" i selskaber og andre juridiske personer, dvs. de fysiske personer, der i sidste instans ejer eller kontrollerer den pågældende juridiske person. Dette skal medvirke til øget transparens og gøre det sværere at gemme sig bag forskellige selskabskonstruktioner.

Generelle bemærkninger

DI er tilfreds med en række elementer i forslaget, men har også en række betænkeligheder, navnlig i forhold til overimplementering og retlig uklarhed.

Som DI også tilkendegav i sit høringssvar i februar 2015 til forslaget om implementering af dele af skattelypakken på erhvervsområdet, er DI enig i det politiske ønske om at dæmme op for skatteunddragelse, uden at det bliver sværere at etablere eller drive virksomhed i Danmark. Det er vigtigt med en balanceret tilgang, hvor man også har øje for konsekvenserne for helt almindelige små og store danske virksomheder.

I det konkrete forslag om registrering af reelle ejere i et centralt register er der tale om en implementering af dele af et EU-direktiv (4. hvidvaskdirektiv). Danmark bør generelt undgå overimplementering af EU-regler, da det skaber danske særregler, øger de

administrative byrder for danske virksomheder og bidrager til et fragmenteret indre marked i EU, som Danmark har store interesser i at undgå.

DI savner generelt et overblik over, hvilke dele af forslaget, der udgør overimplementering, og hvilke dele, der er direktivbundne. DI's egen gennemgang af forslaget tyder på, at forslaget på flere punkter overimplementerer det bagvedliggende direktiv, bl.a. med hensyn til definitionen på "reel ejer" både i forhold til selskaber og fonde, offentlighedens adgang til ejerregistret, ikrafttrædelsestidspunkt mv. DI er opmærksom på, at der ligger en bred politisk aftale bag den del af den foreslåede overimplementering, der vedrører offentlig adgang til registret, mens andre foreslåede overimplementeringer ikke er en del af den politiske aftale.

DI opfordrer til, at de dele af forslaget, der udgør overimplementering, udgår, og at en række elementer i forslaget præciseres, jf. de specifikke bemærkninger nedenfor.

DI er glad for andre elementer i forslaget, f.eks. bestræbelserne på at undgå af dobbeltregistrering mest muligt, hvilket vil bidrage til at reducere forslagets administrative byrder for virksomhederne.

Specifikke bemærkninger

Forslagets §1, nr. 3: Definitionen af "reel ejer" i selskaber

Den foreslåede definition er en overimplementering af direktivet.

Direktivet definerer reelle ejere i selskaber som "*den eller de fysiske personer, der i sidste ende ejer eller kontroller en juridisk enhed ved direkte eller indirekte ejerskab over en tilstrækkelig procentdel af aktierne eller stemmerettighederne eller ejerandelen i denne enhed [..]*".

Den foreslåede implementering definerer derimod en reel ejer i selskaber som en "*fysisk person, der ultimativt direkte eller indirekte ejer eller kontroller en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne eller som på anden måde udøver kontrol [..]*".

Denne ændring af hovedkriteriet for, hvornår man er "reel ejer" i et selskab, indebærer en udvidelse af direktivets definition og dermed som udgangspunkt en udvidet registreringspligt for danske virksomheder.

Direktivet bestemmer, at "*en aktiebesiddelse på 25 % plus én aktie eller ejerandel på over 25 % [..] er tegn på direkte ejerskab*" og tilsvarende nævnes 25 % som et "tegn" i forhold til indirekte ejerskab.

Der er imidlertid alene tale om, at 25 %-grænsen er et tegn på reelt ejerskab, og dermed ikke en betingelse der kan stå alene i vurderingen af, om der i konkrete tilfælde er tale om reelt ejerskab. Dette følger direkte af direktivets præambelbemærkning nr. 12:

"[...] Selv om konstateringen af en bestemt procentuel aktiebesiddelse eller ejerandel ikke automatisk gør det muligt at identificere den reelle ejer, bør det dog være en af flere bevisfaktorer, som tages i betragtning. [...]"

Tilsvarende fremgår det af præambelbemærkning 13, at de fysiske personer, direktivet sigter på med "reelle ejere", er dem der i sidste ende udøver "kontrol", hvilket ikke nødvendigvis er tilfældet ved en ejerandel eller stemmeretsdel på 25,1 %:

"[...] forpligtede enheder bør søge efter den eller de fysiske personer, som i sidste ende udøver kontrol gennem ejerskab eller ved hjælp af andre midler over den juridiske enhed, som er kunden."

DI mener, at den danske definition på "reel ejer" i selskaber bør indsnævres til, hvad der fremgår af direktivet. Man bør ikke skrive "en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne" ind som en del af definitionen, ligesom man bør afholde sig fra i lovbemærkningerne at antyde, at en overskridelse af 25 % grænsen altid vil resultere i, at man betragtes som en reel ejer. I stedet bør man i bemærkningerne søge at gøre det klart, hvornår man i praksis ejer eller kontrollerer en juridisk enhed i en sådan grad, at man betragtes som "reel ejer" efter loven, jf. nærmere ndf.

Lovbemærkningerne til § 1, nr. 3, om definitionen på "reel ejer"

Efter DI's opfattelse er det ikke tilstrækkelig tydeligt, hvornår man vil blive omfattet af begrebet "reel ejer". Relationen mellem hovedkriteriet om "ejerskab eller kontrol" og indikatoren vedrørende "25 %-grænsen bør uddybes.

Følgende beskrivelse (s. 22) er endvidere ikke tilstrækkelig præcis:

"Det fremgår desuden af artikel 3, stk. 6, litra a, nr. i, i 4. hvidvaskdirektiv, at principperne i artikel 22, stk. 1, i EU-direktiv 2013/34/EU om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer skal finde anvendelse ved vurderingen af, om der direkte eller indirekte foreligger kontrol over en juridisk person." (egen fremhævning)

Det fremgår derimod af direktivets art. 3, nr. 6, a), i), at "kontrol ved hjælp af andre midler (red: end 25 % grænserne nævnt ovenfor) kan bl.a. fastsættes i henhold til kriterierne i artikel 22, stk. 1-5, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU".

Dette understreger igen, at 25 % grænserne kun er indikatorer på reelt ejerskab, og at medlemslandene har en vis frihed til at fastslå, hvad der udgør "kontrol", og dermed hvem der er "reel ejer" i konkrete tilfælde. For eksempel hvis et selskab har en deltager A med 51 % af både ejerandel og stemmerettigheder, og der samtidig er to deltagere (B og C) med henholdsvis 30 % og 19 % ejerandel/stemmeret, bør det kun være deltager A, der er "reel ejer" og skal registreres i registret, idet hverken deltager B eller C har faktisk kontrol hverken med ejerandele eller stemmerettigheder. Sådanne eksempler vil være gode at få med i lovbemærkningerne for at bidrage til at skabe retlig klarhed.

Såfremt lovforslagets hensigt er, at en ejer- eller stemmeretsbesiddelse på over 25 % under alle omstændigheder medfører, at man betragtes som reel ejer, bør dette fremgå tydeligt af lovtæksten. Som nævnte mener DI dog, at dette ville være en klar overimplementering og gå videre end, hvad der er formålet med direktivet.

Af samme grund er følgende lovbemærkning (s. 22) for unuanceret:

"Hvis en fysisk person ejer mere end 25 pct. af ejerandelene i en virksomhed, og hvis denne person har overdraget stemmeretten på ejerandelene til en anden fysisk person – eventuelt gennem en eller flere juridiske personer – anses begge de fysiske personer som reelle ejere."

Også følgende lovbemærkning (s. 23) ligner en overimplementering:

"Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, herunder tegningsretter og købsoptioner på kapitalandele, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres, skal tages i betragtning ved vurderingen af, om der foreligger et reelt ejerskab. Dette begrundes i at denne form for rettigheder vil kunne aktiveres ved en ensidig beslutning fra rettighedshaveren, som dermed selv bestemmer, hvornår vedkommende vil råde over kapitalandelene. Hvis denne form for rettigheder ikke skulle medregnes ville de kunne benyttes til at sløre et reelt ejerskab. Omvendt må udstederen af rettigheden nødvendigvis også skulle medregne ikke-udnyttede rettigheder, da rettigheden, indtil rettighedshaveren aktiverer denne, fortsat råder over kapitalandelene."

Det fremgår ikke af bemærkningerne om ovennævnte fortolkning er direktivbestemt. Så vidt DI kan se, er det ikke tilfældet. Efter DI's opfattelse forekommer det usammenhængende, at tegningsretter og købsoptioner, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres (men ikke er blevet det), både skal medregnes hos rettighedshaveren og udstederen. Herved tæller de pågældende kapitalandele dobbelt, selvom kun den ene part kan råde over dem. Så længe de pågældende tegningsretter eller købsoptioner ikke er udnyttet, er det svært at se, hvorfor de skal medregnes hos rettighedshaveren.

Forslagets § 1, nr. 4: Oplysninger i Erhvervsstyrelsens it-system

Den foreslåede lovtækt og de tilhørende specielle bemærkninger bør efterses.

Bemærkningerne omtaler en foreslået ændring, der præciserer, at oplysninger om alle personer, som er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system, opdateres 10 år efter, at den pågældendes relation til virksomheden er ophørt. Denne præcisering fremgår dog ikke af den foreslåede lovtækt, men følger af den allerede eksisterende SEL § 18, stk. 2, som vil finde anvendelse på den foreslåede ændring i § 18, stk. 1, 1. pkt.

Bemærkningerne omtaler, at bestemmelsen tidligere kun vedrørte stifter og ledelsesmedlemmer, mens den ændrede bestemmelse skal sikre, at også oplysninger om ejere – både legale og reelle – kan opdateres. Så vidt vi kan se, vil den foreslåede ændring også udvide den nuværende bestemmelse i forhold til revisorer, der er registreret som personer. Dette bør i givet fald omtales.

Forslagets § 1, nr. 5: Registrering af direktionen, hvis ingen andre er "reelle ejere"

DI støtter, at i de tilfælde hvor ingen fysiske personer kan identificeres som reel ejer, skal direktionen i stedet registreres som reel ejer, idet dette er en hensigtsmæssig fortolkning af "senior management official(s)", som skaber retlig klarhed.

Lovbemærkningernes begrundelse for valget af direktionen (dvs. henvisningen til hvidvaskdirektivets omtale af "en person, som har kendskab til den pågældende virksomheds risiko for at blive inddraget i hvidvask eller terrorfinansiering og som kan træffe de nødvendige beslutninger i relation til dette") bør dog slettes. Den pågældende henvisning vedrører definitionen på "senior management" i art. 3(12), der er relevant i forhold til art. 8(5), 19(c), 20(b)(1) og 21(a), og som vedrører senior management i den forpligtede enhed. Bestemmelsen i art. 3(6)(a)(ii) vedrører derimod ledelsen i kundevirksomheden, og der er derfor brugt det anderledes begreb "senior management official(s)". Den danske direktivversions anvendelse af begrebet "øverste ledelse" både i art. 3(6)(a)(ii) og art. 3(12) er uheldigt, og bør fortolkes i overensstemmelse med den engelske direktivversion, som giver mere mening.

Forslagets § 1, nr. 5: Omtalen af hvad der forstås ved "reelt ejerskab"

I bemærkningerne til § 1, nr. 5, (s. 25) fremgår: "En besiddelse på mere end 25 pct. vil være en klar indikation på reelt ejerskab" (egen fremhævning). Tilføjelsen "klar" går videre end direktivet og er dermed en overimplementering, der bør slettes. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 3.

Forslagets § 1, nr. 5: Erhvervsstyrelsens bekendtgørelse om registrering og offentlighed

Det er i § 1, nr. 5, foreslået, at Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om registrering og offentliggørelse af oplysningerne i det reelle ejerregister.

Med hensyn til *offentlighed* fremgår det af de almindelige bemærkninger (men ikke af bemærkningerne til § 1, nr. 5), at det i overensstemmelse med den indgåede politiske aftale påtænkes, at registret skal være offentligt tilgængeligt, men med mulighed for at undtage fra kravet om offentliggørelse, herunder hvis der foreligger en særlig, individuel sikkerhedsrisiko.

DI konstaterer, at der herved er tale om en overimplementering af direktivet, og at fuld offentlighed går videre end, hvad der er formålet med oplysningerne om reelle ejere, nemlig at de kompetente myndigheder får bedre værktøjer til at bekæmpe skattely, hvidvask og terrorfinansiering.

Ifølge direktivet er der udover fri adgang for kompetente myndigheder mv. således kun krav om, at personer og organisationer, der kan godtgøre en "legitim interesse" heri, har adgang til registeroplysningerne.

Med hensyn til *registrering* fremgår det af bemærkningerne til §1, nr. 5, at den kommende bekendtgørelse så vidt muligt skal sikre, at dobbeltregistrering undgås i forhold til registreringer af legale ejere i Det Offentlige Ejerregister og andre eksisterende registreringer

i Erhvervsstyrelsens selskabsregister. DI bakker op herom, da det er smart regulering, som bidrager til at reducere forslagets administrative byrder for virksomhederne.

Forslagets § 2, nr. 4: Definitionen af "reelle ejere" i erhvervsdrivende fonde

Den foreslåede definition i LEF § 21 b er en overimplementering af direktivet, idet den foreslåede definition på en "reel ejer" ikke alene omfatter de fysiske personer, der udøver "kontrol", men også omfatter fysiske personer, der "har særlig indflydelse".

Der ses ingen grund til at udvide direktivets hoveddefinition på en reel ejer i en fond. Den foreslåede definition gør det endvidere mere uklart, hvem der er omfattet af definitionen.

Det er endvidere uklart, hvad der forstås ved forslaget om, at reelle ejere i fonde omfatter:
*"2) særligt begunstigede personer, der skal modtage uddelingsmidler eller andre formuegoder fra en fond, hvis disse personer er kendt, og
3) hvis de enkeltpersoner, der skal tildeles midler fra fonden ikke er kendt, den gruppe af personer, i hvis hovedinteresse fonden er oprettet eller fungerer."*

Med hensyn til nr. 2 ("særligt begunstigede") fremgår det ét sted af lovbemærkningerne (s. 43), at disse anses som reelle ejere, hvis de har "ret" til at modtage en vis andel af fondens midler, mens det umiddelbart nedenunder står, at man anses som særligt begunstiget af en fond, hvis den pågældende "modtager eller skal modtage" ca. 25 pct. eller mere af uddelingsmidlerne eller andre formuegoder fra fonden. Formuleringen er uklar, idet dét, at en person "modtager" 25 pct. af uddelingsmidlerne, ikke nødvendigvis betyder, at vedkommende har "ret" hertil. Desuden er det uklart, hvad der forstås ved "uddelingsmidlerne" i denne sammenhæng: er det vedtægtens bestemmelser om overskudsanvendelse, hvoraf det skal fremgå, at en bestemt person skal modtage mindst ca. 25 %, eller er det de frie reserver eller de midler som faktisk uddeles i et givent år? Såfremt der er tale om de faktiske uddelinger i et givent år, medfører det så, at registreringen af den "reelle ejer" skal ændres fra år til år, hvis der uddeles over 25 % til forskellige personer i forskellige år? Der er behov for retlig klarhed om disse ting.

Med hensyn til nr. 3 ("den gruppe af personer i hvis hovedinteresse fonden er oprettet eller fungerer") fremgår det af lovbemærkningerne (s. 43), at der ved hovedinteresse forstås, "at den pågældende person er direkte nævnt i fondens formål", og at den pågældende har en særlig rolle i forhold til at modtage uddelingsmidler eller lignende. Denne lovbemærkning er i direkte strid med den foreslåede lovbestemmelse, som jo eksplicit siger, at nr. 3 kun gælder, hvis de enkeltpersoner, der skal tildeles midler fra fonden, ikke er kendt.

Det er i det hele taget uklart, hvilken forskel der påtænkes mellem nr. 2 og nr. 3. Det bør gøres klart, hvad der skal til for, at fonde skal registrere personer, der modtager uddelinger, som "reelle ejere" i det nye register, når fonden ikke har rentenydelsesretter eller andre vedtægtsbestemmelser med navns nævnelser. Flere eksempler i lovbemærkningerne vil bidrage til retlig klarhed, f.eks. hvordan erhvervsdrivende fonde med et formål om at støtte "efterkommere af XX" eller et formål om at støtte "nuværende og tidligere ansatte i virksomhed YY" skal forholde sig afhængig af hvilken

uddelingspraksis, der føres. Tilsvarende bør det med eksempler gøres klart, hvornår fonde, der har rentenydelsesretter eller vedtægtsbestemmelser med navns nævnelser, skal registrere uddelingsmodtagere eller uddelingsberettigede som "reelle ejere". Det kunne også præciseres, at uddeling til erhvervsmæssige formål næppe vil udløse en pligt til registrering af "reelle ejere" som følge af uddelingerne.

Danske fonde er anderledes end trusts. Der må derfor gælde en vis frihed til at fastlægge hvilke af direktivets krav til trusts, det giver mening at overføre til danske fonde. Det bør i den forbindelse overvejes, om de foreslåede nr. 2 og 3 er nødvendige, og om ikke en omformulering, der begrænser anvendelsesområdet, og gør det mere klart, i givet fald kunne være hensigtsmæssig.

Efter DI's opfattelse, må det antages, at det med dansk fondsret in mente sjældent vil være direktivkrav om registrering af andre end bestyrelsen som "reel ejer" i en fond, idet kontrol fra andre personer vil stride mod kravet om en selvstændig ledelse i det danske fondsbegreb, og idet bestyrelsen ikke lovligt énsidigt vil kunne tilgodese et uddelingsformål på bekostning af et andet.

Med hensyn til den danske direktivteksts anvendelse af begrebet "*gruppe af personer*" bemærkes, at den engelske direktivtekst anvender begrebet "*class of persons*", hvilket snarere udtrykker "*kategori af personer*". En sådan fortolkning ville umiddelbart passe bedre til en anvendelse på danske fonde, idet man dermed ville kunne skrive fondens hovedformål ind som "reel ejer" i forhold til denne direktivforpligtelse. Dette ville ikke alene give bedre mening i en dansk kontekst, men også øge den retlige klarhed betydeligt og reducere de administrative byrder.

Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Beskrivelsen af konsekvenserne for erhvervslivet bør inkludere den række af nye pligter for revisor, der er beskrevet på side 29, som vil øge omkostningerne for virksomhederne. Det bør endvidere præciseres om disse udgifter indgår i den gennemførte AMVAB-måling.

Forslagets § 12: Lovens ikrafttræden

Det er foreslået, at erhvervs- og vækstministeren fastsætter tidspunktet for lovens ikrafttræden, og at det kan ske på forskellige tidspunkter. Det er nævnt i lovbemærkningerne at dette skyldes, at det nødvendige register til at foretage registreringer ikke er udviklet. Når de nødvendige it-løsninger er endeligt på plads, vil de pågældende bestemmelser blive sat i kraft.

DI mener, at da loven implementerer et for virksomhederne bebyrdende EU-direktiv, bør lovens ikrafttræden fastsættes til den 26. juni 2017, som er direktivets implementeringsfrist. Dette giver endvidere bedre forudsigelighed og er tæt på den 1. juli, som regeringen har udpeget som en af de to årlige datoer, hvor hovedparten af den erhvervsretlige regulering skal træde i kraft.

DI står til rådighed, hvis ovenstående giver anledning til spørgsmål eller ønskes uddybet.

Med venlig hilsen

Lars Hammer-Jespersen
Chefkonsulent

Ketil Gerd Nielsen

Fra: sekretariat ejerlederne.dk <sekretariat@ejerlederne.dk>
Sendt: 17. november 2015 11:37
Til: Reel Ejer
Cc: formand ejerlederne.dk
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Hermed modtager I Erhvervsorganisationen Ejerledernes svar:

"Erhvervsorganisationen Ejerlederne har modtaget dette lovforslag i høring den 20. oktober 2015.

Erhvervsorganisationen Ejerlederne anerkender fuldt ud ønsket om imødegåelse af skattely og finansiering af terrorisme som anerkendelsesværdige mål for lovgivningen.

Desuagtet er det Erhvervsorganisationen Ejerledernes opfattelse, at dette lovforslag endnu en gang vil pålægge erhvervslivet administrative byrder, uden at det for den enkelte erhvervsdrivende synes at tjene noget formål.

Ejerskab til selskaber er allerede i dag registreret af det pågældende selskab. Ejerandele over 5% oplyses i selskabernes regnskaber og har siden i sommer af den enkelte virksomhed skullet indberettes centralt til Erhvervsstyrelsen.

Hermed er der allerede strammet betydeligt op for reglerne om indsigt i ejerforhold.

Ved oprettelse af et nyt centralt register, som alene anklagemyndigheden og SKAT har adgang til, skal den erhvervsdrivende igen indberette og vedligeholde disse oplysninger.

Det er Erhvervsorganisationen Ejerledernes opfattelse, at etableringen og vedligeholdelsen af dette register, med et relativt begrænset formål pålægger de erhvervsdrivende en uforholdsmæssig byrde. Dette særligt, når de ønskede oplysninger allerede i dag burde være tilgængelige for anklagemyndigheden og SKAT."

På bestyrelsens vegne:

Jette Ziegler
Sekretariat
T: 2031 8324
www.ejerlederne.dk

Erhvervsorganisationen Ejerlederne



Ketil Gerd Nielsen

Fra: Thomas Benjamin Johansen <tbj@finansogleasing.dk>
Sendt: 16. november 2015 15:30
Til: Reel Ejer
Cc: Christian Brandt
Emne: VS: Høring - register om reelle ejere

Til Erhvervsstyrelsen
Dahleup Parkhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Høring om lovforslag om reel ejer register (Gennemførelse af skattelyftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Tak for det fremsendte udkast til høring om etablering af et register over reelle ejere (forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyftale vedrørende registrering af reelle ejere)) jf. brev af 20. oktober.

Finans og Leasings medlemmer har set frem til dette i mange år, og vi hilser initiativet velkomment. Vores medlemmer vil uden tvivl blive hyppige brugere af det nye system.

Finans og Leasing har følgende kommentarer/forslag til det nye register:

Generelt

- Finans og Leasing foreslår, at der bør pålægges (medvirken)ansvar for overholdelse af registreringspligten på selve den reelle ejer (fysiske person). Der lægges i forslaget op til, at det "kun" er selskabet (dennes ledelse antageligvis), der er ansvarlig for registrere selskabets reel ejer. En tilsvarende pligt/medansvar for ejeren selv, kunne formentlig sikre bedre datakvalitet, samt hindre evt "stråmandsproblematikker".
- Erhvervsstyrelsen/Erhvervs- og vækstministeriet bedes i øvrigt oplyse om der er taget stilling til hvor lang man vil "dække" ift. udenlandske ejere? F.eks. hvis der er selskaber fra udlandet der ejer 25% eller mere, vil man så forfølge ejerskabet helt, eller kun have registreret at XX selskab ejer YY% og så skal man selv efterforske yderligere i udenlandske registre og/eller via selskabet i Danmark, regnskaber mv.? Finans og Leasing opfordrer til at navne på eventuelle udenlandske ultimative ejere også bør fremgå.
- Man bør kunne være fuldt ud compliant med hvidvaskreglerne, hvis man anvender oplysninger i registeret (cfr. forslaget s. 18, der henviser til det modsatte), hvilket bør anerkendes i hvidvaskloven og af Finanstilsynet.
- Det kunne være hensigtsmæssigt såfremt registeret indeholder personernes fødselsdage.
 - Dette ville gøre, at virksomheder (vores medlemmer) med større sikkerhed kan identificere om den person de har dokumentation på, er den samme som den reelle ejer. Desuden vil det også kunne hjælpe i en evt. senere sanktions eller PEP screening, at have disse oplysninger. Da fødselsdags oplysninger også er tilgængelige i tingbogen online, er det vores vurdering, at det burde være muligt at tage med i dette register.

Til gang til systemet og fremvisning/præsentation af data i/fra systemet

- Systemet skal være dagligt opdateret og kunne tilgås 24/7 online uden at skulle kontakte en medarbejder hos styrelsen.
- Vi antager, at oplysningerne i systemet er "konsolideret", således at man direkte kan se de reelle ejere af en virksomhed. Hvis ejeren af et selskab også er et selskab, skal man idag i Virk.dk lave et nyt opslag på ejerselskabet, hvis ejer ligeledes kan være et selskab og dermed kræve yderligere et opslag, før man endelig har fat i den reelle ejer. I det nye system bør ét opslag være nok.
- Registeret bør indeholde et figurativt/illustrativt "ejer-træ", således at informationen bliver let tilgængeligt.

- Registeret bør indeholde angivelse af præcise ejerandele (og ikke blot i grupper som i det nuværende ejerregister).

Funktioner/services

- Det kunne være hensigtsmæssigt, at man kunne få indsigt i historik på ejerskifter (f.eks. indsigt i om en potentiel virksomhedskunde har skiftet ejer umiddelbart inden man indgår aftale med dem).
- Det kunne være hensigtsmæssigt såfremt man kunne tilmelde sig en service således, at når der sker ejerskifte i et selskab (som er ens kunde eller et blot selskab man er interesseret i), kunne man få besked herom. Dette kunne være en mail eller sms-besked, men endnu bedre såfremt man kunne etablere system til system løsninger, jf. næste bullit.
- System til system løsning: Ejeregisteret bør tilbyde system til system løsninger, dvs. at registeret udstiller en webservice, hvorfra virksomheder (vores medlemmers) systemer automatisk henter seneste opdaterede data i det øjeblik der er brug for det. På samme måde, som pengeinstitutter m.fl. automatisk "kører op imod" CPR-registeret med jævne mellemrum.
 - I sin enkle form burde det nye register udstille en systemmæssig mulighed for, at virksomheder (vores medlemmers) it-systemer via XML kan forespørge registeret ved at virksomheden automatisk fremsender cpr. numre, og registeret i realtid returnerer svar der indeholder seneste opdaterede data om ejerforhold. For at dette kan lade sig gøre, skal registeret formentlig efter vores vurdering kunne:
 - 1) etablere en sikker (SSL) kommunikation
 - 2) understøtte certifikat validering
 - 3) rettighed styring
 - 4) opstille kriterier for hvilke virksomheder der må få adgang
 - 5) udarbejde en teknisk beskrivelse/integrationsdokument

Med venlig hilsen

Thomas Benjamin Johansen
 Chefkonsulent, Finans og Leasing
 Torveporten 2, 4. sal
 2500 Valby
 Tlf 27369019
tbj@finansogleasing.dk
www.finansogleasing.dk

Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]

Sendt: 20. oktober 2015 20:44

Til: Reel Ejer <ReelEjer@erst.dk>

Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERhvervsSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og regulering

Dahlens Paktus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3529 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på mitføjet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.



H Ø R I N G

Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Fremsendt pr. mail til: reelejer@erst.dk

Høringsvar vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven m.fl.

(Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Finansrådet takker for muligheden for at afgive høringssvar til nærværende lovforslag.

Det er væsentligt for Finansrådet og Finansrådets medlemmer, at der er en høj tillid til det finansielle system. Den finansielle sektor bruger derfor mange ressourcer i arbejdet med at forhindre misbrug af det finansielle system til hvidvask af penge og terrorfinansiering.

Det er i den forbindelse vigtigt, at der er et tæt samarbejde mellem den finansielle sektor og de relevante offentlige myndigheder. Dette kan komme til udtryk i en yderligere dialog mellem virksomheder og myndigheder, men samtidig er det også vigtigt, at der i offentligt regi løbende udvikles værktøjer, som kan understøtte og lette virksomhedernes arbejde med opfyldelsen af retlige forpligtelser, eksempelvis på baggrund af krav i hvidvaskloven.

Finansrådet er derfor tilfreds med 4. hvidvaskdirektivs krav om oprettelse af nationale registre for reelle ejere og håber, at Erhvervsstyrelsen vil arbejde hen imod et paneuropæisk samarbejde, så virksomhederne via deres nationale registre kan foretage søgninger på tværs af EU.

Finansrådet ville dog finde det hensigtsmæssigt, hvis der i lovbemærkningerne alene henvises til og anvendes bestemmelser/definitioner fra 4. hvidvaskdirektiv, da det fremadrettet er disse bestemmelser og definitioner, som vil blive anvendt i hvidvaskloven, herunder også en ændret definition af reelle ejere.

Nedenfor følger Finansrådets konkrete bemærkninger til de enkelte bestemmelser i lovforslaget.

Konkrete bemærkninger til lovforslaget

Finansrådets kommentarer knytter sig som udgangspunkt til ændringerne i selskabsloven. Idet en række af de foreslåede ændringer er enslydende ændringer til forskellige love, knytter bemærkningerne sig til samtlige enslydende ændringsforslag.

17. november 2015

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000

ma#@finansraedet.dk
www.finansraedet.dk

Kontakt Peter Bjørns Jørgensen
Direkte +45 3370 1190
pbj@finansraedet.dk

Journalnr. 468/02
Dok. nr. 545398-v1

Definitionen af reelle ejere – § 1, nr. 3 (selskabsloven § 5, nr. 26)
Begrebet reel ejer eksisterer ikke i den nuværende selskabslov, hvor der alene arbejdes med begrebet legale ejere. Der er derfor tale om en ny selskabsretlig definition.

Side 2

Det fremgår af bestemmelsen, at en reel ejer er en:
"Fysisk person, der ultimativt direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne eller som på anden måde udøver kontrol..."

Journaln. 468/02

Dok. nr. 545398-v1

Erhvervsstyrelsen nævner på side 22 under bemærkninger til forslaget, at der ikke er overensstemmelse mellem den foreslåede definition af reelle ejere og den nuværende definition i hvidvasklovens § 3, stk. 1, nr. 4.

I hvidvaskloven omfatter bestemmelsen "personer som på anden måde udøver kontrol over et selskabs ledelse", hvor den foreslåede bestemmelse umiddelbart udvider anvendelsesområdet ved at omfatte "(personer) som på anden måde udøver kontrol...".

Om end der med formuleringen ikke påtænkes en indholdsmæssig forskel mellem selskabsloven og hvidvaskloven, er der en nærliggende risiko for, at dette vil være resultatet, hvis definitionen af reelle ejere formuleres forskelligt.

Finansrådet foreslår på den baggrund, at Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet bliver enige om definitionen af reelle ejere, således at den er enslydende i selskabsloven og hvidvaskloven. Definitionen bør være i overensstemmelse med formuleringen i 4. hvidvaskdirektiv.

Der er endvidere i 4. hvidvaskdirektiv og den nuværende hvidvasklov en formodning for, at ejerskab eller kontrol med >25 pct. af selskabskapitalen er en klar indikation på reelt ejerskab. Erhvervsstyrelsen nævner samme grænse på side 25 i lovbemærkningerne.

Finansrådet foreslår, at grænsen fremgår direkte af lovteksten og ikke kun af bemærkningerne, idet grænsen er velkendt og må antages at blive videreført i den kommende revidering af hvidvaskloven.

Endelig er Erhvervsstyrelsens brug af ordet "ultimativt" en afvigelse fra direktivet, hvor der benyttes "i sidste ende".

Finansrådet foreslår, at "ultimativt" erstattes med "i sidste ende" for at undgå uklarhed i forhold til direktivet. Væsentligst er dog, at der benyttes enslydende definitioner i hvidvaskloven og selskabsloven.

Endelig har Erhvervsstyrelsen på side 22 og 23 i lovbemærkningerne en meget dybdegående gennemgang af begrebet reelle ejere, hvor der også gives en række eksempler.

Flere er klassiske eksempler på, hvordan en person kan udøve kontrol over en virksomhed. Det kan eksempelvis være på baggrund af en ejeraftale, ret til at udpege flertallet af bestyrelsesmedlemmer mv.

Side 3

Erhvervsstyrelsen har dog også en række eksempler, som i praksis vil være meget vanskelige at kontrollere. Der nævnes eksempelvis de situationer, hvor flere bestyrelsesmedlemmer mere eller mindre permanent udebliver fra møder eller hvor kun 2/3 dele af kapitalen mere eller mindre permanent ikke deltager på generalforsamlingen.

Journalnr. 468/02
Dok. nr. 545398-v1

Der kan som udgangspunkt være flere gode grunde til, at ovenstående situationer opstår på henholdsvis bestyrelsesmøder eller generalforsamlinger. Finansrådet foreslår på den baggrund, at der ilgesom i øvrige situationer indsættes et krav om, at udeblivelsen skal være mistænkelig, så det ikke er udeblivelsen i sig selv, som skal bære en byrdefuld undersøgelsesforpligtelse.

Oplysninger omfattet af Erhvervsstyrelsens it-system – § 1, nr. 4 (selskabsloven § 18, stk. 1, 1. pkt.)

Finansrådet har ved gennemgangen bemærket, at der er en uoverensstemmelse mellem indholdet af forslaget § 1, nr. 4 og lovbemærkningerne på side 24.

I lovbemærkningerne skrives vedrørende bestemmelsen:

"Den foreslåede ændring præciserer dog, at oplysninger om alle personer, som er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system, opdateres 10 år efter, at den pågældende relation til virksomheden er ophørt."

Den foreslåede ændring handler om stk. 1, 1. pkt. og ikke stk. 2, som vedrører opdateringen efter 10 år.

Virksomheders pligt til at indhente og registrere oplysninger – § 1, nr. 5 (selskabsloven § 58a)

Erhvervsstyrelsen antyder flere steder i bemærkningerne, at der er en nær sammenhæng mellem det nuværende offentlige ejerregister (over legale ejere) og det kommende register over reelle ejere.

Af lovbemærkningerne fremgår eksempelvis på side 25, at der i et vist omfang er tale om en udvidelse af de allerede gældende regler om legale ejere, samt side 29 hvor det fremgår, at Erhvervsstyrelsen skal sikre, at dobbeltregistrering i videst muligt omfang undgås.

Det er uklart, hvordan samspillet mellem de to registre vil være. Bliver der eksempelvis tale om en fælles "front-end", hvor oplysningerne samles i samme opslag, eller skal der foretages opslag i to registre.

I den kommende bekendtgørelse eller vejledning til registret bør det derfor tydeligt fremgå, hvordan virksomhederne skal søge oplysninger om de reelle ejere.

Adgang til at benytte registrerede oplysninger ved kend-din-kunde-procedurer (KYC)

Erhvervsstyrelsen nævner under vurderingen af de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v., at oprettelsen af et register over reelle ejere vil lette byrderne for de virksomheder og personer, der er omfattet af hvidvaskloven, idet disse har mulighed for at få hurtig adgang til oplysninger om en virksomhedskundes reelle ejer. I tilknytning hertil nævner Erhvervsstyrelsen, at de omfattede virksomheder og personer i henhold til hvidvaskloven ikke alene kan henholde sig til oplysninger i registret.

Journalnr. 468/02
Dok. nr. 545398-v1

Finansrådet gør for god ordens skyld opmærksom på, at et sådant krav ikke fremgår af den nugældende hvidvasklov. Begrænsningen i virksomhedernes brug af registret stammer fra direktivets artikel 30(8), og er således endnu ikke implementeret i Danmark.

Finansrådet er som udgangspunkt enig i, at registret vil medføre en hurtigere adgang til et overblik over, hvem der anses som reel ejer i en virksomhed. I forbindelse med drøftelserne af den kommende hvidvasklov vil Finansrådet gerne drøfte brugen af registret med Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet, idet brugen af registret ikke i øvrigt vurderes at lette byrderne for virksomhederne i forbindelse med KYC-procedurerne. Det er væsentligt for brugerne af registret at få skabt klarhed over, i hvilket omfang der skal foretages yderligere identifikationsskridt (og hvilke), eksempelvis i de situationer hvor virksomhederne ud fra en risikovurdering vurderer, at oplysningerne i registret er retvisende.

Virksomheder som ikke omfattes af pligten til at registrere reelle ejere

Det følger af lovbemærkningerne på side 13 og side 34-35, at en række selskaber ikke omfattes af pligten til at registrere reelle ejere.

Finansrådet foreslår, at disse undtagelser ligeledes gennemføres ved en ændring af hvidvaskloven, således at forpligtede enheder i henhold til hvidvaskloven ikke skal legitimere reelle ejere i disse enheder. Finansrådet vil tage spørgsmålet op, når Finanstilsynet fremsætter forslag til en ny hvidvasklov.

Udenlandske filialer – § 1, nr. 5 (selskabsloven § 58a, stk. 1, 1. pkt.)

Det følger af lovbemærkningerne side 25, at bestemmelsen ikke gælder filialer af udenlandske selskaber eller lignende, som ikke er registreret i Danmark. Denne undtagelse bør fremgå af bestemmelsen og ikke kun i lovbemærkningerne.

Det bør herudover fremgå udtrykkeligt, om undtagelsen alene gælder § 58a, stk. 1, 1. pkt., da det ikke med den nuværende udformning er klart,

om en filial af et udenlandsk selskab eksempelvis vil være forpligtet til at registrere ledelsesmedlemmerne i registret.

Side 5

Registrering af direktionen som reel ejer – § 1, nr. 5 (selskabsloven § 58a, stk. 1, 2. pkt.)

I de situationer, hvor der ikke er nogen reelle ejere, eller der ikke kan identificeres nogen reelle ejere, skal de registrerede medlemmer af direktionen optages som reelle ejere.

Journalnr. 468/02

Dok. nr. 545398-v1

I 4. hvidvaskdirektiv art. 3, stk. 6, litra a, pkt. ii, er der i den tilsvarende bestemmelse om registrering af ledelsen anført et kriterie om mistanke. Det følger således af direktivteksten, at ledelsen skal registreres som reelle ejere, forudsat det ikke er mistænkeligt, at de reelle ejere ikke kan identificeres efter art. 3, stk. 6, litra a, pkt. i. Det bør enten indarbejdes i den foreslåede lovtæst eller anføres i lovbemærkningerne, hvad forskellen til direktivteksten indebærer.

I tilknytning hertil fremgår det af side 30 i lovbemærkningerne, at det sammen med registreringen af direktionen som reelle ejere skal registreres, om en sådan registrering foretages, fordi der ikke er nogen reelle ejere, eller om det ikke har været muligt at identificere de reelle ejere.

Finansrådet anbefaler, at denne information gøres tilgængelig for forpligtede enheder i henhold til hvidvaskloven til brug for udførelsen af KYC-proceduren.

I de situationer, hvor medlemmer af direktionen registreres som reelle ejere, er det væsentligt, at det afklares, om virksomheder omfattet af hvidvaskloven har en forpligtelse til at legitimere disse.

Det følger eksempelvis af lovbemærkningerne side 42, at de forskellige definitioner i hvidvaskloven og den foreslåede definition i lov om erhvervsdrivende fonde betyder, at nogle personer skal registreres som reelle ejere i henhold til de foreslåede bestemmelser, men de vil ikke skulle identificeres som reelle ejere i forbindelse med KYC-procedurer i henhold til hvidvaskloven. Det er nærliggende at drage samme konklusion i forhold til ledelsesmedlemmerne, der skal registreres som reelle ejere, men uanset hvad bør spørgsmålet afklares i lovbemærkningerne, eller det bør sikres, at der sker en samtidig ikrafttræden af ændringerne i hvidvaskloven efter 4. hvidvaskdirektiv og kravet om registrering af reelle ejere, således at der ikke skal anvendes forskellige definitioner af begrebet reel ejer.

Endelig er et selskab forpligtet til at registrere oplysninger om reelle ejere "hurtigst muligt" efter, at det er "blevet bekendt med...". Det bør præciseres, hvad der menes med "hurtigst muligt". Det følger af lovbemærkningerne side 28, at "hurtigst muligt" er, at registreringen foretages uden ugrundet ophold. Herudover er brugen af udtrykket "blevet bekendt med" ikke matchende med den forpligtelse, der påhviler selskabet til at indhente op-

lysningerne. Brugen af "blevet bekendt med" lyder som information, som selskabet ikke aktivt har ansvar for at indhente.

Side 6

Finansrådet foreslår, at "hurtigst muligt erstattes af "uden ugrundet ophold" i lovteksten.

Journalnr. 468/02

Dok. nr. 545398-v1

Erhvervsstyrelsens mulighed for at udstede nærmere regler – § 1, nr. 5 (selskabsloven § 58a, stk. 4)

Da en kommende bekendtgørelse fra Erhvervsstyrelsen vil indeholde vigtige informationer om brugen af registret, vil Finansrådet sætte pris på også at få den i høring. Der kan allerede nu anføres nogle bemærkninger vedrørende bekendtgørelsen:

Det er vigtigt, at den angiver præcis, hvilke oplysninger der skal registreres, samt hvilke af de registrerede oplysninger der vil blive offentligt tilgængelige, og hvilke oplysninger som kun offentlige myndigheder og forpligtede enheder i henhold til hvidvaskloven vil få adgang til.

Det følger af lovbemærkningerne s. 26, at oplysninger om en reel ejers identitet som minimum skal indeholde oplysninger om fulde navn, adresse, fødselsdato, nationalitet og bopælsland. Ifølge 4. hvidvaskdirektiv art. 30, nr. 4, skal de personer eller organisationer, der er omhandlet af litra c, mindst have adgang til reelle ejers navn, fødselsmåned og -år, statsborgerskab og bopælsland. Anvendelsen af begrebet "nationalitet" kan derfor skabe uklarhed.

Hvis Erhvervsstyrelsen har tiltænkt, at minimumsoplysningerne skal indeholde oplysning om statsborgerskab, bør denne formulering anvendes i stedet for "nationalitet", da de to begreber ikke nødvendigvis dækker over det samme. Såfremt "nationalitet" bibeholdes, bør det anføres i lovbemærkningerne, hvad begrebet dækker over.

Endelig fremgår det af lovbemærkningerne side 30, at den bekendtgørelse, som Erhvervsstyrelsen skal udstede, bør fastsætte, at oplysningerne om reelle ejer, som minimum skal indeholde følgende oplysninger:

1. Den reelle ejers fulde navn, nationalitet, bopæl og bopælsland.
2. CPR-nummer og, hvis den reelle ejer ikke har et CPR-nummer, dokumentation, der sikrer en entydig identifikation af den pågældende, herunder fødselsdato.
3. Art og omfang af den reelle ejers rettigheder.

Kravet om, at registret skal indeholde CPR-nummer, fremgår ikke af 4. hvidvaskdirektiv art. 30, stk. 5. Det fremgår derimod af bestemmelsen, at fødselsdato skal angives.

Finansrådet anbefaler, at der i den kommende bekendtgørelse fastsættes nærmere regler for, hvilke enheder der har adgang til hvilke oplysninger, jf. direktivets art. 30, litra 5. Det vil også være i overensstemmelse med Er-

hvervsstyrelsens bemærkning på side 12 i lovbemærkningerne om at sikre et højt databeskyttelsesniveau.

Side 7

Selskaber som handles på et reguleret marked og disses datterselskaber – § 1, nr. 5 (selskabsloven § 58a, stk. 5)

Selskaber, hvis ejerandele handles på et reguleret marked, er undtaget. Det er uklart, om et selskab, der ejes 100 pct. af et selskab, hvis ejerandele handles på et reguleret marked, skal registrere noget i det reelle ejerregister.

Journ.nr. 468/02

Dok. nr. 545398-v1

Vil reglen om at registrere ledelsen finde anvendelse i disse situationer? I bekræftende fald vil dette eksempel være nyttigt at anføre i lovbemærkningerne.

Konstatation af og indhentning af oplysninger om reelle ejere i erhvervsdrivende fonde – § 3, nr. 4 (lov om erhvervsdrivende fonde § 21b)

I definitionen af reelle ejere anvendes ordet "herunder" ved angivelse af personerne i nr. 1, 2, og 3. I 4. hvidvaskdirektiv art. 3, nr. 6, anvendes ordet "mindst" ved angivelse af de personer, som omfattes af definitionen.

Finansrådet foreslår, at direktivets ordlyd anvendes, og at "herunder" derfor erstattes af "og omfatter mindst", idet "herunder" kan opfattes som personer, som blot kan være reelle ejere og altså ikke, som altid vil være reelle ejere.

Herudover har Finansrådet konstateret, at der er en fejl i lovbemærkningerne side 42, 2. afsnit. Det følger af hvidvasklovens § 3, stk. 1, nr. 4, litra e, at personer, som udøver kontrol med mindst 25 pct., skal anses som reelle ejere. I lovbemærkningerne anføres, at personer med kontrol over 25 pct. anses som reelle ejere. Hertil kommer, at det ikke alene er antallet af bestyrelsesmedlemmer, som er afgørende, men også vedtægternes eventuelle bestemmelser om kontrol.

Endelig bemærker Finansrådet, at det af lovbemærkningerne side 42 fremgår, at:

"Ved hovedinteresse forstås, at den pågældende person er direkte nævnt i fondens formål, og at den pågældende har en særlig rolle i forhold til at modtage uddelingsmidler eller lignende."

Bemærkningen må forstås som værende knyttet til § 21 b, nr. 3, idet begrebet "hovedinteresse" fremgår heraf. I § 21 b, nr. 3, angives dog som reelle ejere en gruppe af personer.

Lovbemærkningen forekommer derfor uklar, da det ikke ses, hvordan den pågældende person kan være direkte nævnt i fondens formål, hvis der er tale om en situation, hvor enkeltpersoner, der skal tildeles midler fra fonden, ikke er kendt.

Henvisning til lov nr. 453 af 10. juni 2003 – § 7, nr. 2

Henvisningen til lov nr. 453 af 10. juni 2003 i lovbemærkningerne s. 49 og kravet om, at virksomheder for at kunne få tilladelse til at drive finansiel virksomhed efter loven skal være aktieselskaber, ses ikke at være relevant for bestemmelsen, da henvisningen ikke behandler spørgsmålet om spare- og andelskassers reelle ejer.

Side 8

Journalnr. 468/02

Dok. nr. 545398-v1

Finansrådet foreslår derfor, at følgende slettes fra bemærkningerne:

"Med indførelsen af den samlede lov om finansiel virksomhed i 2003 (lov nr. 453 af 10. juni 2003) blev der indført krav om, at virksomheder for at kunne få tilladelse til at drive finansiel virksomhed efter loven, skulle være aktieselskaber. Andels- og sparekasser kan således ikke længere stiftes, og reglerne vedrørende andels- og sparekasser er dermed kun relevante for eksisterende andels- og sparekasser. I Danmark eksisterer fortsat ca. 40 andels- og sparekasser."

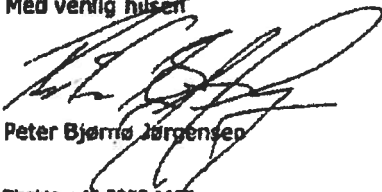
Ikrafttræden - § 12

Det fremgår af lovforslaget, at der ikke er fastsat en endelig ikrafttrædelsesdato, og at erhvervs- og vækstministeren bemyndiges til at fastsætte tidspunktet for lovens ikrafttræden.

Det vil være hensigtsmæssigt, at loven tidligst træder i kraft samtidig med, at ændringerne i hvidvaskloven efter 4. hvidvaskdirektiv træder i kraft, således at der ikke skal anvendes forskellige definitioner af begrebet reelle ejer i en overgangsperiode.

Såfremt der er spørgsmål til nærværende høringssvar, er Erhvervsstyrelsen velkommen til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen



Peter Bjørn Jørgensen

Direkte +45 3370 1190

pbj@finansraadet.dk



Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langellinø Allé 17
2100 København Ø

Att.: Christina Spang-Kildegaard, mail: reelejer@erst.dk

Aalborg, den 16. november 2015

Høringsvar vedr. forslag til lov om ændring af selskabsloven med flere love., Skatteaftale vedrørende registrering af reelle ejere.

På vegne af FFB, Foreningen Freelance Bogholdere, fremsendes hermed foreningens bemærkninger til ovennævnte forslag.

Vi skal indledningsvis gøre opmærksom på, at foreningens medlemmer overvejende arbejder med virksomheder omfattet af regnskabsklasse A samt mindre virksomheder omfattet af regnskabsklasse B.

På vegne af FFB, Foreningen af Freelance Bogholdere, skal jeg hermed meddele, at FFB fuldt ud går ind for en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet.

Selvom ovennævnte forslag vil medføre ekstra administrative byrder for virksomhederne kan FFB på denne baggrund tilslutte sig det foreliggende forslag.

Med venlig hilsen

Foreningen Freelance Bogholdere

Hanne Brandt
Formand

Erhvervsstyrelsen
Specialkonsulent Christina Spang-Kildegaard
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø



Forsikring & Pensions høringssvar på udkast til lov om ændring af selskabsloven m.v. (registrering af reelle ejere)

Forsikring & Pension har modtaget forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) i høring. Vi takker for muligheden for at afgive høringssvar.

Forsikring & Pension anser det for positivt, at det fremadrettet vil blive lettere at identificere den eller de personer, som ejer eller kontrollerer en væsentlig andel af selskabet eller den juridiske person.

Forsikring & Pension har ikke yderligere bemærkninger.

Venlig hilsen

Mads Balken Petersen

17.11.2015

Forsikring & Pension
Philip Heymans Allé 1
2900 Hellerup
Tlf. 41 91 91 91
Fax 41 91 91 92
fp@forsikringogpension.dk
www.forsikringogpension.dk

Mads Balken Petersen
Konsulent
Dir. 41919056
mab@forsikringogpension.dk

Vores ref. MAB
Sagsnr. GES-2015-00048
DokID 362805

Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Att.: Specialkonsulent Christina Spang-Kildegaard
Pr. e-mail: reelejer@erst.dk

17. november 2015

Udkast til lovforslag om registrering af reelle ejere i selskaber og erhvervsdrivende fonde m.fl.

Tak for muligheden for at kommentere udkastet.

Vi er grundlæggende positive over for forslaget, der er et element i indsatsen mod skattely og hvidvaskning af penge.

Direktionen som reelle ejere

Selskabets direktion skal registreres som reelle ejere, hvis der ikke kan identificeres nogen reelle ejere. Sammen med registreringen af direktionen skal det fremgå, om registreringen foretages, fordi der ikke er nogen reelle ejere, eller fordi det ikke har været muligt at identificere de reelle ejere, jf. lovbemærkningerne side 30. Det er naturligvis væsentligt for brugerne af det offentlige register, at disse oplysninger tydeligt fremgår. Tilsvarende gælder i erhvervsdrivende fonde, hvor begrebet "reelle ejere" umiddelbart virker lidt malplaceret.

Lovbemærkningerne side 28 omtaler, hvorfor direktionen - og ikke bestyrelsen - skal registreres. Argumentationen synes at give mening. Den danske udgave af direktivet taler imidlertid om registrering af den "øverste ledelse". Beror det på en fejlagtig oversættelse af direktivet?

Ledelsens og revisors pligter

Ifølge lovbemærkningerne side 26-27 skal selskabets ledelse foretage alle rimelige forsøg på at identificere de reelle ejere og skal kunne dokumentere, hvad de har foretaget sig, samt hvilken identifikation de har foretaget af de reelle ejere. Hvis det i sidste instans ikke er muligt at indhente oplysninger, skal det noteres, hvad ledelsen har foretaget sig, og hvorfor det ikke er muligt at foretage sig yderligere.

Hvis revisor konstaterer, at selskabet ikke har forsøgt at identificere og registrere reelle ejere eller ikke har opbevaret oplysninger herom, skal revisor give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen eller erklæringen om udvidet gennemgang på selskabets årsrapport, da ledelsens pligt er strafbelagt, jf. lovbemærkningerne side 29.

FBR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3303 9191
ter@br.dk
www.br.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. nr. 4183
Konto nr. 2500102285

Skal revisor tage stilling til, om ledelsens forsøg på identifikation har været tilstrækkeligt – om ledelsen har foretaget alle "rimelige forsøg"? Det kan i nogle situationer være vanskeligt og omkostningskrævende.

Revisors pligt i selskabslovens § 147, stk. 2, vil også omfatte en kontrol af, at selskabet har foretaget den lovpligtige registrering af ejere, og at selskabet opbevarer den nødvendige dokumentation. Vi hæfter os i denne forbindelse ved lovbemærkningen om, at revisor alene skal kontrollere ledelsens handlepligt og således ikke efterse selve registreringen og dokumentationens indhold. Er kravene til revisor her de samme eller lempeligere end nævnt ovenfor?

Ikrafttrædelse

Det fremgår, at tidspunktet for ikrafttræden fastsættes ved bekendtgørelse. Vi opfordrer styrelsen til at anvende en løsning svarende til den, der blev anvendt i forbindelse med ejerregistret. Som bekendt åbnede ejerregistret først for indberetninger (15. december 2014), hvorefter der gik op til 6 måneder (15. juni 2015), før offentligheden havde adgang til de registrerede oplysninger.

Med venlig hilsen

Jan Brødsgaard
fagkonsulent

HØRING

15-1183 - LIBA - 21.10.2015

KONTAKT: LISBETH BAASTRUP - LIBA@FTF.DK - TLF: 33 36 88 00

Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere

Lovforslaget er en del af en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet. FTF finder det helt nødvendigt, at indsatsen mod skattely styrkes.

FTF har modtaget forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) til høring.

FTF er generelt positivt overfor lovforslag, der medvirker til at hindre virksomheder i at søge skattely og finder bekæmpelsen af skattely og skatteunddragelse meget vigtig. Både i relation til den almindelige retsfølelse og til, at vi kan bevare og udvikle velfærdssamfundet.

I forhold til det konkrete indhold i lovforslaget har FTF ingen bemærkninger.

Uopfordret høringsvar til Erhvervsstyrelsen

Til lovforslaget om registrering af reelle ejere har jeg følgende bemærkninger, der vedrører offentliggørelse af indhold af det påtænkte reelle ejerregister og administrationen deraf. Det foreslås, at registret administreres af SKAT (eller tilsvarende myndighed).

Jeg foreslår følgende ændringer:

- at "og offentliggørelse" udgår fra forslagets §1, nr. 5) (58a stk. 4)
- at der indsættes i §1 nr. 2 (18, stk. 1., 1. pkt).
- "Oplysninger om navn og adresse samt identifikationsoplysninger på personer, der pligtmæssigt er registret som aktuelt reel ejer i henhold til denne lov, skal til enhver fremgå for relevante myndigheder og for vedkommende, der godtgør legitim interesse i registreringens indhold. Oplysninger, der ikke er aktuelle, kan ikke videregives, men må alene opbevares til efterforskningsformål."
- at de efterfølgende bestemmelser rettes i samme principformulering
- og at Erhvervsstyrelsen kan overlade registreringen til SKAT

Lovens formål og den praktiske fremgangsmåde er i alt væsentligt undtaget fra bedømmelse eller kommentering, da der er tale om implementering af EU-direktiv om hvidvask og terrorisme. Registrering i CVR-registret virker som hensigtsmæssig og umiddelbar tilgang.

Administrationen af CVR-registret ligger imidlertid hos Erhvervsstyrelsen, der har brugt CVR-registret til at offentliggøre gamle (mere end 10 år) registreringer i Selskabsregistret og stillet det til rådighed på en måde, der muliggør krydssøgninger, som ikke var mulige, da oplysningerne blev afgivet. Eksempelvis kan man med få klik få adgang til statsministerens ledelseshverv og adresser for 14 år siden.

En mere hensigtsmæssig registreringsmyndighed vil derfor være hos SKAT, hvor en legitim interesse ville skulle efterprøves. Flertallet af oplysninger om reelle ejere vil allerede være registret hos SKAT. Erhvervsstyrelsen samarbejder allerede med SKAT.

Registret kan lette arbejdet for SKAT og Politiet samt SØIK samt myndigheder der dermed har umiddelbar interesse i indholdet Andre, der har påviselig legitim interesse bør også kunne få adgang til registret.

Da der ydermere er mulighed for – meget let – i den nuværende database hos CVR at 'hacke' sig til foretage en fejlagtig registrering, når man blot er i besiddelse af et Nem-Id, er CVR-databasen et dårligt registreringssted. Den kan således benyttes til chikane af enkeltpersoner med ringe opdagelsesrisiko og lede SKAT og SØIK på afveje og hindre efterforskningskridt.

Det udvidede formål med registret om at forhindre skatteunddragelse ved anvendelse af skattely-lande har udmøntet sig i et ønske om at offentliggøre registrets indhold.

Påtænkt offentliggørelse kan stride mod den erklærede respekt for Den europæiske Unions charter til beskyttelse af personfølsomme oplysninger. I Danmark er dette udlagt som SÆRLIGT personfølsomme oplysninger, svarende til CPR-registrering.

Henrik Kain
adv-kain@live.dk

Som lovforslaget er udformet, vil også registreringer af uaktuelle (gamle) registreringer kunne offentliggøres. Det må - især når der ses på registeretableringsomkostninger - formodes, at CVR vil anvende samme grunddatabase.

En offentliggørelse nedsætter klart agtpågivenheden hos involverede tredje parter (pengeinstitutter, ejendomsmæglere m.v.) i forbindelse med pengeoverførsler og formuetransaktioner. Det gælder især i de tilfælde, hvor der er tale om en –bevidst - fejlagtig registrering, med det –kriminelle - formål at hvidvaske penge.

Jeg bemærker, at det er kontrolindsatsen, der modvirker brug af skattelylande. For mindst 99,5% af virksomhederne er bistand fra offentligheden uden nogen reel forebyggende eller kontrollerende effekt.

Offentliggørelsen påtænkes ikke underlagt nogen reel administrativ (datatilsyn) eller lovgivningsmæssig kontrol. Det anføres, at oplysningerne slettes efter 10 år, hvilket er lang tid i erhvervmæssig sammenhæng, og ikke har nogen dansk praksis (hos CVR eller Selskabsregistret).

En skadelig oplysning kan kun kontrolleres af domstolene, og kun i en periode på 0-6 måneder efter registrering. Derefter er der ingen lovlige muligheder for at rette en fejlagtig – eller hacket – registrering.

København, den 17. 11. 2015

Henrik Kain



ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København

Pr. e-mail: reelejer@erst.dk

Frederiksberg, den 17. november 2015

Høringssvar: Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere

ISO BRO har modtaget høringsskrivelse af 20. oktober 2015 vedrørende forslag om ændring af bl.a. lov om erhvervsdrivende fonde.

Ændringsforslaget giver ISO BRO anledning til følgende bemærkninger:

Nogle erhvervsdrivende fonde med almennyttigt formål kan have et mere eller mindre formaliseret samarbejde med en række større eller mindre modtagerorganisationer i udlandet. Samarbejdet med disse udenlandske modtagerorganisationer er bl.a. karakteriseret ved, at ingen af organisationerne er nævnt i fondenes formålsbestemmelser, eller på anden vis i vedtægterne, hvorfor de, som udgangspunkt, intet retskrav har på at modtage uddelinger fra fondene.

I nogle tilfælde vil det kunne forekomme, at disse organisationer modtager mere end 25% af uddelingsmidlerne, og det vil ligeledes kunne forekomme, at der indgås samarbejder, der strækker sig over en længere periode, hvorved samarbejdet kan antage en mere forpligtende karakter, uanset der fortsat intet retskrav vil være på at modtage uddelinger.

Efter den foreslåede definition i lovforslagets § 21b anses som reelle ejere den eller de fysiske personer, der i sidste instans direkte eller indirekte udøver kontrol over eller på anden måde har særlig indflydelse i relation til den erhvervsdrivende fond.

I forhold til uddelingsmodtagerne anføres det, at særligt begunstigede personer, der skal modtage uddelingsmidler eller andre formuegoder fra den erhvervsdrivende fond, skal anses som reelle ejere, hvis disse personer er kendt.

Det anføres, at en person skal anses som særligt begunstiget, hvis personen modtager eller skal modtage ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne.

I relation til de situationer, hvor det er en fysisk person, der er den direkte uddelingsmodtager, giver lovforslaget ikke anledning til bemærkninger.

Indsamlingsorganisationernes Brancheorganisation
Peter Bangs Vej 1, 5. – 2000 Frederiksberg
Tlf. 38 38 46 80 - Fax. 38 38 46 89 - E-mail isobro@isobro.dk



Det, der imidlertid kan give anledning til overvejelser, er, hvorvidt en modtagerorganisation, der de facto modtager ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne, også vil være at anse som reelle ejer, uanset der er tale om, at det er en organisation, og ikke en person, der modtager uddelingsmidlerne, og om der i denne situation vil tænkes at kunne opstå en pligt til, i medfør af erhvervsfondslovens bestemmelser, at indhente oplysninger om den pågældende modtagerorganisations reelle ejer eller ejere, også selvom organisationen ikke er nævnt i vedtægterne, og der heller ikke på anden vis består et egentligt retskrav på at modtage uddelinger.

ISO BRO lægger til grund, at der ikke vil være pligt, efter den foreslåede lovgivning, til at foretage nogen undersøgelser og/eller registrering i relation til modtagerorganisationer, uanset om de modtager ca. 25% eller mere af uddelingsmidlerne, så længe der ikke er tale om modtagerorganisationer, der har et vedtægtsmæssigt fastsat krav på uddelingerne, og uddelingerne således alene hviler på bestyrelsens beslutning herom.

Det vil imidlertid være hensigtsmæssigt at få præciseret dette forhold i bemærkningerne til lovforslaget. Det er væsentligt at sikre, at der er entydige og klare retningslinjer på dette væsentlige område, således at der også er klarhed over de administrative opgaver og pligter, de erhvervsdrivende fonde bliver mødt med.

Der er næppe nogen, der ikke kan tilslutte sig det overordnede formål med henblik på at forebygge hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, men dette formål varetages ikke gennem unødvendige krav til undersøgelser og registrering.

Endelig bemærkes, at når det anføres: "...at fonden ikke uden særlig anerkendelsesværdig grund kan vente flere dage med at foretage registreringen af dens reelle ejere, ..." forekommer det at vanskeliggøre den praktiske administration unødigt. ISO BRO har fuld forståelse for hensynet til registrets aktualitet, men der ses ikke at være behov for at fastsætte en frist, der er kortere end de 2 uger, der bl.a. følger af registreringspligten efter erhvervsfondslovens § 12.

Med venlig hilsen
ISO BRO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Robert Hinnerskov".

Robert Hinnerskov
Generalsekretær

Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

København, den 16. november 2015

Høringsvar til forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love

Erhvervsstyrelsen har ved e-mail af 20. oktober 2015 bedt om Investeringsfondsbranchens (IFB) bemærkninger til forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love.

Indledningsvist skal IFB bemærke, at når regler for selskaber omfattet af selskabsloven tilsvarende finder anvendelse for Investeringsfonde, er det nødvendigt, at reglerne tilpasses investeringsfondenes særlige struktur.

Selve lovbestemmelserne

Ad lovforslagets § 1, nr. 3 (selskabslovens § 5, nr. 26)

Det foreslås, at der indsættes en ny § 5, nr. 26 i selskabsloven, som definerer en reel ejer som en:

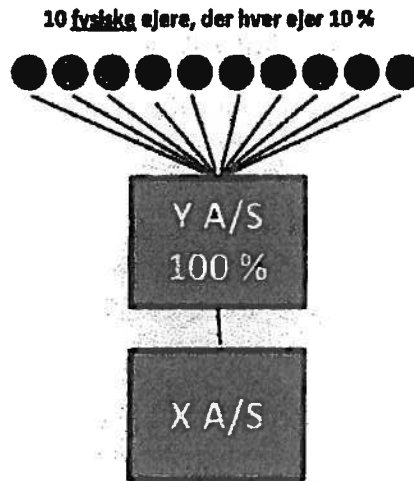
"Fysisk person, der ultimativt direkte eller indirekte ejer eller kontrollerer en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne eller som på anden måde udøver kontrol, bortset fra ejere af selskaber, hvis ejerandele handles på et reguleret marked eller et tilsvarende marked, som er undergivet oplysningspligt i overensstemmelse med EU-retten eller tilsvarende internationale standarder."

Det fremgår af lovbemærkningerne til bestemmelsen, at "Reelle ejere i selskaber følger af definitionen i artikel 3, stk. 6, *intra al.* i 4. hvidskadirektiv". Man har dog undladt at medtage pkt. i, som i stedet er beskrevet i lovbemærkningerne. Af pkt. i fremgår det, at direkte eller indirekte besiddelse af eller kontrol over mere end 25 procent anses for at være tegn på direkte eller indirekte reelt ejerskab.

IFB finder det uhensigtsmæssigt, at denne del af definitionen kun findes i lovbemærkningerne og ikke fremgår af selve definitionen af en "reel ejer" i loven. Definitionen i sin helhed bør således fremgå af § 5, nr. 26.

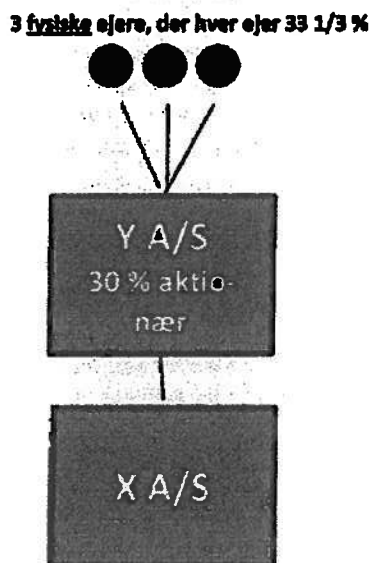
De følgende eksempler er eksempler på, at der er en række uklarheder i definitionen af "reel ejer" og lovbemærkningerne. I eksempel 1 nedenfor ([figur 1](#)) er der ingen "reelle ejere" at registrere hverken for sel-

skabet X A/S eller selskabet Y A/S, da de ultimative fysiske ejer ikke ejere over 25 % af Y A/S, idet der dermed ikke er nogen reel ejer, der udøver reel bestemmende indflydelse.



Figur 2

I eksempel 2 (figur 2) nedenfor formodes det ligeledes, at selskabet Y A/S skal registrere sine 3 fysiske ejere som "reelle ejere". Det formodes, at selskabet X A/S ikke skal registrere de samme 3 fysiske personer, som "reelle" i X A/S, da de fysiske ejere af Y A/S indirekte kun ejer 10 % af X A/S (dvs. $33 \frac{1}{3}$ % af Y A/S' ejerandel på 30 % i X A/S). Lovbemærkningerne tager ikke stilling til denne situation. Eftersom de fysiske personer hver især indirekte kun ejer 10 % af X A/S, må det være således, at X A/S ikke skal registrere disse fysiske personer som "reelle ejere". Dette bør bekræftes i bemærkningerne.



Figur 2

I eksempel nedenfor (figur 3), hvor selskab Z A/S registrerer sine 3 fysiske ejere som "reelle ejere", synes det at forekomme unødvendigt, at selskab Y A/S og selskab X A/S også registrerer "reelle ejere", da både Y A/S og X A/S er datterselskaber af Z A/S.

Det foreslås derfor, at i det tilfælde som beskrevet i figur 3 og andre koncerntilfælde alene vil være Z A/S som moderselskab, som er forpligtet til at identificere, registrere m.v. Det forekommer unødvendigt byrdefuldt, såfremt at alle tre selskaber i koncernen skal være pligtssubjekter efter lovforslaget. Denne tankegang kendes allerede fra bl.a. regler om aflæggelse af årsrapporter i koncerner.

3 fysiske ejere, der hver ejer 33



Figur 3

Ad § 1, nr. 5 (selskabslovens § 58 a, stk. 5)

Selskaber, hvis ejerandele handles på et reguleret marked eller et tilsvarende marked, som er undergivet oplysningspligt i overensstemmelse med EU-retten eller tilsvarende internationale standarder, er ikke omfattet af selskabslovens § 58 a.

Såfremt et datterselskab ikke undtages forpligtelsen i § 58 a, vil et børsnoteret selskab i praksis indirekte blive omfattet § 58 a, da datterselskabet i stedet vil skulle forholde sig til sit børsnoterede moderselskab og dets ejerkreds. Dette synes ikke at være hensigten med lovforslaget, som eksplicit undtager børsnoterede selskaber fra pligten til at registrere reelle ejere.

Det foreslås derfor, at datterselskaber af – og andre juridiske personer ejet af – et selskab, som er omfattet undtagelsen i § 58 a, stk. 5, ligeledes undtages forpligtelsen i § 58 a til at registrere reelle ejere.

Ad lovforslagets § 9 nr. 2 (lov om forvaltere af alternative investeringsfonde m.v. § 136, stk. 5)

Det fremgår af høringsudkastet, at der i § 136, stk. 5 i lov om forvaltere af alternative investeringsfonde efter 1. pkt. tilføjes følgende:

"§ 58 a i selskabsloven om registrering af reelle ejere, som defineret i § 5, nr. 26, i selskabsloven, finder tilsvarende anvendelse med de fornødne tilpasninger på kapitalforeninger."

Det forekommer uklart, hvorvidt vurderingen af det reelle ejerskab skal foretages på kapitalforeningsniveau eller afdelingsniveau. Dette bør præciseres i lovtæksten.

Investeringsbeviser kan udstedes som ihændehaberbeviser. Såfremt investeringsbeviser er udstedt som ihændehaberbeviser, er det ikke muligt for kapitalforeningen at fastslå det "reelle ejerskab". Det foreslås derfor, at der indsættes en undtagelse for ihændehaberbeviser.

Investeringsbeviser kan være navnenoterede i nominee-ordninger. Det vil sige, at navnenoteringen alene lyder på, at bestemte andele tilhører "kunder" i "X Bank". Banken kan enten være en dansk eller udenlandsk bank. I disse tilfælde vil kapitalforeningen i praksis ikke have en reel mulighed for at identificere de bagvedliggende ejere. Det foreslås derfor, at lovbemærkningerne tager højde for denne situation.

Ad lovforslagets § 9 nr. 3 (lov om forvaltere af alternative investeringsfonde m.v. § 190, stk. 2)

Det fremgår af forslaget, at der skal indsættes en henvisning til "§ 136, stk. 5, 2. pkt." efter "§ 28, stk. 1, nr. 1., og stk. 2, nr. 1". Det foreslås, at henvisningen til "§ 136, stk. 5, 2. pkt." i stedet foreslås indsat efter henvisningen til "§ 28 a", da det ellers giver indtryk af, at henvisningen til "§ 28 a" udgår.

Ad lovforslagets § 10 nr. 2 (lov om investeringsforeninger m.v. § 14, stk. 3)

Det fremgår af høringsudkastet, at der i § 14, stk. 3 i lov om investeringsforeninger efter 1. pkt. tilføjes følgende:

"§ 58 a i selskabsloven om registrering af reelle ejere, som defineret i § 5, nr. 26, i selskabsloven, finder tilsvarende anvendelse med de fornødne tilpasninger på investeringsforeninger og SIKAV'er."

Det forekommer uklart, hvorvidt vurderingen af det reelle ejerskab skal foretages på investeringsforeningsniveau/for hele SIKAV'en eller afdelingsniveau. Dette bør præciseres i lovtæksten.

Investeringsbeviser kan udstedes som ihændehaberbeviser. Såfremt investeringsbeviser er udstedt som ihændehaberbeviser, er det ikke muligt for den danske UCITS at fastslå det "reelle ejerskab". Det foreslås derfor, at der indsættes en undtagelse for ihændehaberbeviser.

Investeringsbeviser kan være navnenoterede i nominee-ordninger. Det vil sige, at navnenoteringen alene lyder på, at bestemte andele tilhører "kunder" i "X Bank". Banken kan enten være en dansk eller udenlandsk bank. I disse tilfælde vil den danske UCITS i praksis ikke have en reel mulighed for at identificere de bagvedliggende ejere. Det foreslås derfor, at lovbemærkningerne tager højde for denne situation.

Lovbemærkningerne

Undersøgelsespligten af reelle ejere ved indirekte kontrol

Det forekommer uklart, hvor vidtgående selskabets undersøgelser skal være for at fastslå de reelle ejere i forhold til at indhente oplysninger om eksempelvis panthavere eller andre personer med indirekte kontrol over selskabet. Dertil vil det forekomme uhensigtsmæssigt byrdefuldt, såfremt der skal indhentes oplysninger om en tredjemands indirekte kontrol af en kunde/investor – eksempelvis dennes pantsætningsforhold.

Den nye § 58 a kvalificerer ikke karakteren og omfanget af "indsamlingspligten". Selskabet har i praksis ikke mulighed for at kende de bagvedliggende direkte eller indirekte ejere samt deres "rettigheder", og slet ingen mulighed for at kende eksistensen af andre tredjemænd som eksempelvis panthavere i henhold til pantsætningsaftaler, rettighedshavere i henhold til aktiekøbsoptioner m.v. og deres rettigheder, som lovbemærkningerne lægger op til i relevant omfang skal kendes og vurderes (side 22-23).

Et selskab ved nødvendigvis ikke, hvornår der i ejerkredsen er indgået aftale om overdragelse af rettigheder (ejerrättigheder, stemmerettigheder, pantsætning af aktier), hvis disse overdragelser m.v. ikke direkte er anmeldt til eller meddelt selskabet af den direkte kapitalejer (legale ejer). I praksis har selskabet ingen mulighed for at vide noget som helst om sammensætningen – eller ændring af sammensætningen – af indirekte kapitalejere og deres eventuelle aftaler om overdragelse af aftaler m.v., der kan have betydning for bedømmelsen af "reelt ejerskab".

Det ville forekomme mere relevant og proportionalt, hvis man i stedet pålagde en forpligtelse for relevante bagvedliggende ejere og rettighedshaverne til selv at give sig til kende og informere selskabet om deres eksistens og rettigheder.

Det foreslås derfor, at det er de relevante bagvedliggende ejere og rettighedshavere, der forpligtes til at give meddelelse til selskabet om deres eksistens og rettigheder hurtigst muligt efter, at disse er etableret. Derefter pålægges selskabet en pligt til at foratage registrering af disse rettigheder, men selskabet kan foranlæde sig på de informationer, som bagvedliggende ejer/rettighedshaver meddeler selskabet.

Ad lovbemærkningerne til § 1, nr. 3 – definition af "reel ejer"

Det fremgår af lovbemærkningerne (side 23), at det er den "samlede de facto indflydelse", som er afgørende for, hvorvidt den pågældende betragtes om reel ejer, og at det "i nogle tilfælde [kan] være nødvendigt, at vurdere det faktiske antal stemmer repræsenteret på generalforsamlingen, det vil således sige, at hvis det på baggrund af tidligere generalforsamlinger viser sig, at kun 60 pct. af de samlede stemmerettigheder i et selskab repræsenteres på generalforsamlingen, skal der væsentligt mindre end 25 % til for at udgøre en væsentlig indflydelse i selskabet". Disse bedømmelseskriterier må anses for at være meget vage, og de vil i praksis være meget svære at vurdere.

Ad lovbemærkningerne til § 1, nr. nr. 5 – selskabslovens § 58 a

Det fremgår af lovbemærkningerne (s. 26), at "oplysninger om en reals ejers identitet som minimum skal indeholde oplysninger om fulde navn, adresse, fødselsdato, nationalitet og bopælsland". Lovbemærkningerne tager ikke stilling til, hvor aktiv man skal være i forhold til at sikre disse oplysninger. Det fremgår af lovbemærkningerne, at man i "forment omfang skal sikre opdaterede oplysninger om de reelle ejere". I denne sammenhæng forekommer det uklart, hvor ofte denne løbende ajourføring skal foretages.

Ad lovbemærkningerne til § 9, nr. 2 og § 10, nr. nr. 2 – undtagelsen i selskabsloven § 58 a, stk. 5 – investeringsforeninger, SIKAV'er og kapitalforeninger

Det fremgår af lovbemærkningerne (s. 55 og 58), at undtagelsen i selskabslovens § 58 a, stk. 5 ikke finder anvendelse for kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er, idet at der er afdelingerne, som er børsnoterede, og ikke den enkelte kapitalforening, investeringsforening eller SIKAV.

Det forekommer uhensigtsmæssigt og unødvendigt byrdefuldt, at kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er grundet deres struktur med afdelinger pr. definition ikke kan være omfattet af undtagelsen i selskabsloven § 58 a, stk. 5. Specielt udelukkelsen af investeringsforeninger, SIKAV'er eller kapitalforeninger, hvor alle afdelinger er børsnoteret, forekommer unødvendig.

Det fremgår af forslagens § 9, nr. 2 og § 10, nr. 2, at selskabslovens § 58 a finder tilsvarende anvendelse med de fornødne tilpasninger på investeringsforeninger, SIKAV'er og kapitalforeninger. Lovbemærkningernes nuværende formulering giver indtryk af, at en fornøden tilpasning af bestemmelserne er udelukket. Der tages i lovbemærkningerne ikke hensyn til, at kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er er anerkendtes i deres struktur end selskaber omfattet af selskabsloven, og at reglen derfor ikke uden tilpasning kan anvendes for kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er.

Lovbemærkningerne fastslår, at undtagelsen i selskabslovens § 58 a, stk. 5 ikke i praksis finder anvendelse for kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er. Dertil, hvilket også fremgår af lovbemærkningerne, vil ejerkredsen grundet strukturen for investeringsforeninger, SIKAV'er og kapitalforeninger sjældent være en fysisk person, der er omfattet af definitionen på en reel ejer i den forslåede § 5, nr. 26, i selskabsloven, og som skal registreres i det reelle ejerregister. Det vil indebære, at de registrerede medlemmer af direktionen hos forvalteren af kapitalforeningerne eller direktionen hos investeringsforvaltningsselskabet for investeringsforeningerne og SIKAV'erne som altovervejende hovedregel skal registreres som de reelle ejere i Erhvervsstyrelsens it-system, jf. det forslåede § 58 a, stk. 1, 2. pkt. til selskabsloven.

IFB finder det derfor nødvendigt, at lovbemærkningerne ændres således, at de åbner op for, at der er behov for tilpasning af bestemmelserne for kapitalforeninger, investeringsforeninger og SIKAV'er, som lovbestemmelsen også fastslår.

Såfremt I har spørgsmål eller lignende, er I naturligvis meget velkomne til at kontakte os.

Med venlig hilsen
Investeringsfondsbranchen

Nina Trolle Boldt

Maria Birkvad

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Jan Bjerrum Bach <jbb@Jusmedico.com>
Sendt: 22. oktober 2015 17:47
Til: Reel Ejer
Emne: Reelle ejere: Bemærkning til forslag til ny § 58a i Selskabsloven.

Tak for udkast til lovforslag vedr. indførelse af, bl.a., en § 58a i Selskabsloven, samt for invitation til fremsættelse af bemærkninger dertil.

Forslaget til § 58a, stk. 1, som fremsendt, lyder således:

"§ 58 a. Selskabet skal indhente oplysninger om selskabets reelle ejere, herunder oplysninger om de reelle ejeres rettigheder, jf. dog stk. 5. Er der ingen reelle ejere, eller kan der ikke identificeres nogen reelle ejere, jf. 1. pkt., skal de, i henhold til § 10, stk. 1, registrerede medlemmer af selskabets direktion, optages som reelle ejere i Erhvervsstyrelsens it-system.

Stk. 2. Selskabet skal registrere oplysningerne, jf. stk. 1, i Erhvervsstyrelsens it-system hurtigst muligt efter, at selskabet er blevet bekendt med, at en person er blevet reel ejer eller ikke længere er reel ejer. Selskabet skal opbevare oplysningerne om de reelle ejere og forsøg på identifikation af reelle ejere i mindst 5 år efter det reelle ejerskabs ophør eller gennemførelsen af identifikationsforsøget."

Stk. 1: Jeg tillader mig at foreslå, at ordet "direktion" ændres til "selskabets centrale ledelsesorgan", hvorved man kommer nærmere på de reelle ejere, ligesom det bør anføres, hvorledes "default-ejerskabet" skal behandles selskabsretligt (fordeling af stemmer og kapital) og dermed evt. afledt skattemæssigt, hvilket igen gør, at det bliver sværere at finde personer, der vil acceptere en pro forma-ejerskabsregistrering.

Stk. 2: Det forekommer ikke helt klart hvorledes den ny bestemmelse skal slå igennem i det offentlige ejerregister, som det i dag er indrettet, i situationer hvor der indgår juridiske personer (holdingselskaber) i en koncernstruktur. Ordlyden tyder på, at det er tanken, at man vil indføre 2 "kolonner", en med den gældende selskabsretlige indflydelse / ejerstruktur i h.t. selskabets ejerbog og én med "de reelle (fysiske) ejere", hvilket i givet fald foreslås præciseret, således at det ikke antydes, at selskabsstrukturene er transparente.

På den baggrund foreslås den ny bestemmelses stk. 1 og 2 formuleret således (ændringsforslagene er understreget):

"§ 58 a. Selskabet skal indhente oplysninger om selskabets reelle ejere, herunder oplysninger om de reelle ejeres rettigheder, jf. dog stk. 5. Er der ingen reelle ejere, eller kan der ikke identificeres nogen reelle ejere, jf. 1. pkt., skal de, i henhold til § 10, stk. 1, registrerede medlemmer af selskabets centrale ledelsesorgan, jf. § 5, nr. 4, optages i Erhvervsstyrelsens it-system som de reelle ejere af selskabets kapitalandele, jf. § 5, nr. 14. I mangel af anden oplysning anses kapitalandelene samt disses forvaltningsmæssige rettigheder for ligeligt fordelt på medlemmerne af selskabets centrale ledelsesorgan."

Stk. 2. Selskabet skal registrere oplysningerne, jf. stk. 1, i Erhvervsstyrelsens it-system hurtigst muligt efter, at selskabet er blevet bekendt med, at en person er blevet reel ejer eller ikke længere er reel ejer. Denne registrering ændrer ikke ved, at de reelle ejere formelt skal udøve deres indflydelse via de i registeret registrerede indehavere af stemmerettigheder og kapitalandele, hvis disse indehavere er forskellige fra de reelle ejere. Selskabet skal opbevare oplysningerne om de reelle ejere og forsøg på identifikation af reelle ejere i mindst 5 år efter det reelle ejerskabs ophør eller gennemførelsen af identifikationsforsøget."

Yours sincerely / Med venlig hilsen
Jusmedico Advokatfirma

Jan Bjerrum Bach
Attorney-at-Law / Advokat (L)

Telephone +45 4548 4448
Facsimile +45 4548 4449

Mobile +45 4029 4124



Biotech Law Firm of the Year
2014 & 2015 in Denmark

Homepage: www.jusmedico.com

The information contained in this e-mail message and any enclosures thereto may be privileged and confidential and is intended only for the use of the individual and/or entity identified in the alias address of this message. If you are not the intended recipient of this message, or an employee or agent responsible to deliver it to the intended recipient, you are hereby requested not to save, print out, distribute or copy this communication and its enclosures, if any. If you have received this communication in error, please notify us immediately by telephone +45 4548 4448 or return e-mail, delete the original message and its enclosures, if any, from your system and shred any print outs that may have been made. Thank you.

Sender: Jusmedico Advokatanpartsselskab / Jusmedico Law Firm Ltd. Advokatanpartsselskab, CVR. No. DK 3072 8108, Kongevejen 371, DK-2840 Holte, TEL +45 4548 4448, FAX +45 4548 4448, homepage www.jusmedico.com.



Ertvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Landbrug & Fødevarer FmBA

Areborg, Aretorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141

E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringsvaret er sendt elektronisk til reelejer@erst.dk

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love, som er sendt i høring den 20. oktober 2015. Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Generelle bemærkninger

Generelt anerkender Landbrug & Fødevarer behovet for registrering af virksomheders reelle ejere. Landbrug & Fødevarer finder det desuden positivt, at lovforslaget i vidt omfang lægger sig op ad indholdet i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849 af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF (4. hvidvaskedirektiv).

Landbrug & Fødevarer bemærker, at der ikke er fastsat nogen ikrafttrædelsesdato, men at denne kan fastsættes af Erhvervs- og vækstministeren. Landbrug & Fødevarer vil blot i den forbindelse anbefale, at man sikrer sig, at indberetningssystemet er fuldt funktionsdygtigt forud for ikrafttrædelsen, og at virksomhederne får tilstrækkelig tid og vejledning til at forberede sig på indberetningen. Endelig håber Landbrug & Fødevarer, at ikrafttrædelsen vil følge ambitionen i regeringsgrundlaget om, at erhvervsrettet lovgivning kun træder i kraft to gange om året på faste datoer.

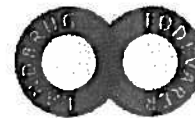
Tekniske bemærkninger

Landbrug & Fødevarer mener, der er behov for yderligere præcisering af, hvilke tilfælde, der kan medføre, at virksomhedsejere anses for "reelle ejere", som defineret i lovforslagets § 1, stk. 1, nr. 3. Denne definition er netop kernen i lovforslaget, og da virksomhederne fremover får en pligt til at registrere sådanne "reelle ejere", er det vigtigt, at der er klare retningslinjer for, hvornår pligten opstår.

I lovforslagets bemærkninger henviser man bl.a. til den tilsvarende definition af "reelle ejere" i § 3, stk. 1, nr. 4, i lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme (hvidvaskeloven). I bemærkningerne til lovforslaget står bl.a. at:

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbrug, fødevarer og agrikulturen. Med en eksport på over 150 milliarder kroner årligt og med 100.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksportsektorer.

Ved at styrke og oplygge erhvervsledere til at overholde reglerne vil vores medlemmer se stærk påvirkning i Danmark og udlandet.



"Der eksisterer [...] i dag en definition på reelle ejere i hvidvaskloven, jf. lovens § 3, stk. 1, nr. 4. Denne definition er en smule anderledes formuleret end den i dette lovforslag foreståede, men i praksis formodes de to definitioner på reelle ejere i selskaber at være næsten sammenfaldende."

Landbrug & Fødevarer mener, det skaber unødigt uklarhed, at man anfører, at definitionerne "i praksis" er "næsten sammenfaldende". Dette ville være mere brugbart, hvis man klart fikkendegav, at definitionerne vil være sammenfaldende – særligt når begge regelsæt udspirer af hvidvaskdirektivet.

I hvidvaskloven er direkte indskrevet i § 3, stk. 1, nr. 4, litra a, at "reelle ejere" er fysiske personer, som ejer eller kontrollerer min. 25 % af ejerandelene eller stemmerettighederne i et selskab. Nærværende lovforslag nævner ikke en procentuel grænse i selve lovteksten, men anfører i stedet "en væsentlig del af ejerandelene eller stemmerettighederne". Det ville igen skabe klarere retningslinjer, hvis man – ligesom i hvidvaskloven – skrev den procentuelle formodningsregel direkte ind i lovteksten.

I hvidvasklovens § 3, stk. 1, nr. 4, litra b, er desuden anført, at "reelle ejere" kan være fysiske personer, "som på anden måde udøver kontrol over et selskabs ledelse". Igen afviger nærværende lovforslags formulering, idet man anfører, at "reelle ejere" kan være fysiske personer, "som på anden måde udøver kontrol". Definitionen i lovforslaget kan altså omfatte flere tilfælde.

I vejledningen til hvidvaskloven er anført, at hvidvasklovens § 3, stk. 1, nr. 4, litra b, "navnlig [hvis] betydning i forhold til personer, der har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmene i et selskabs bestyrelse eller direktion". Heroverfor står bemærkningerne til nærværende lovforslag, hvor det anføres, at en ret til at "udpege en tilstrækkelig del af medlemmene i selskabets bestyrelse" kan medføre, at man anses for den "reelle ejer". Retningslinjerne i lovforslaget er således igen mere upræcise og potentielt mere omfattende, da det ikke angives nærmere, hvad en "tilstrækkelig del" er.

Desuden skriver man i bemærkningerne til lovforslaget, at det "i nogle tilfælde [vil] være nødvendigt, at vurdere det faktiske antal stemmer repræsenteret på generalforsamlingen", da dette også kan påvirke vurderingen, men at der "selvfølgelig [skal] være tale om mere eller mindre permanente forhold". Denne vurdering kan være vanskelig for den enkelte virksomhed at foretage, særligt hvis den skal foretages ved hver generalforsamling og under hensyntagen til historikken.

I vejledningen til hvidvaskloven er indført en generel bemærkning om, at hvidvasklovens § 3, stk. 1, nr. 4, "principielt ikke [er] udtømmende, men der vil sjældent være situationer, der ikke er dækket af opremsningen". Heroverfor står bemærkningerne til nærværende lovforslag, der i flere tilfælde er upræcise og efterlader betydeligt rum for indfortolkning af (nye) former for "reelle ejere", f.eks. følgende formuleringer (med egne understregninger):

- "Reelle ejere er også fysiske personer, som kan sidestilles med ejere, og som, hvis deres individuelle kontrol eller andel i den pågældende juridiske person er af en vis karakter, vil være at opfatte som reelle ejere"
- "Det er den samlede de facto individuelle, som en fysisk person opnår gennem besiddelse af aktier, stemmerettigheder eller anden form for kontrol, som er afgørende for, hvorvidt den pågældende betragtes som reel ejer"



Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede, ligesom vi for en god ordens skyld gerne vil forbeholde os muligheden for at vende tilbage med yderligere kommentarer, hvis vi finder det nødvendigt.

Med venlig hilsen

Frederik Waaben
Seniorkonsulent

Team Vækst, Forskning & Fødevarer

D +45 333 04878

M +45 2939 2503

E frwa@ff.dk

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Astrid Thomas <at@lopi.dk>
Sendt: 18. november 2015 09:42
Til: Reel Ejer
Emne: SV: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

LOKALE PENGEINSTITUTTER takker for muligheden for at afgive høringssvar.

Vi skal henvise til Finansrådets høringssvar til Erhvervsstyrelsen.

Med venlig hilsen

Astrid Thomas
Chefjurist

Lokale Pengeinstitutter
Toldbodgade 33, 4. sal
DK-1253 København K
Telefon: (+45) 33 41 84 00
www.lopi.dk

CVR-nr.: 15 51 53 17

Denne e-mail kan indeholde fortrolig information. Hvis du ikke er den rette modtager af e-mailen, bedes du informere afsenderen om det. E-mailen og eventuelle bilag er behandlet i vores sikkerhedssystem. Lokale Pengeinstitutter påtager sig imidlertid intet ansvar for skade, som kan opstå på grund af virus mv.

Fra: Birgitte Dresling
Sendt: 21. oktober 2015 08:39
Til: Jan Kondrup; Søren Mølgård; Astrid Thomas; Thorkil Braagaard; Torben Rømer; Lisbeth Nielsen; Morten Egholm Andersen
Emne: VS: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Med venlig hilsen

Birgitte Dresling
Sekretær

Lokale Pengeinstitutter
Toldbodgade 33, 4. sal
DK - 1253 København K.
Direkte telefon: (+45) 33418403
www.lopi.dk

CVR-nr. 15515317

Denne e-mail kan indeholde fortrolig information. Hvis du ikke er den rette modtager af e-mailen, bedes du informere afsenderen om det. E-mailen og eventuelle bilag er behandlet i vores sikkerhedssystem. Lokale Pengeinstitutter påtager sig imidlertid intet ansvar for skade, som kan opstå på grund af virus m.v.

Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]

Sendt: 20. oktober 2015 20:44

Til: Reel Ejer

Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og regulering

Dahlerups Føktus
Langsøinis Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3529 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Søren Nue Clausen
Sendt: 23. oktober 2015 10:20
Til: Reel Ejer
Cc: Christina Spang-Kildegaard; Ketil Gerd Nielsen
Emne: VS: Forslaget til det reelle ejerregister

Fra: Søren Fris Hansen <sfh.jur@cbs.dk>
Dato: 22. okt. 2015 kl. 12.40.34 CEST
Til: "Lars Bunch (EOGS) (LarBun@erst.dk)" <LarBun@erst.dk>, Søren Corfixsen Whitt (SorWhi@erst.dk) <SorWhi@erst.dk>
Emne: Forslaget til det reelle ejerregister

Kære Lars og Søren,

Jeg er faldet over et par småting;

- Overskriften til det medfølgende udkast til bekendtgørelse er tilsyneladende ikke korrekt. Den svarer i hvert fald ikke til overskriften i høringsportalen, eller til indholdet af bekendtgørelsens § 1.
- Lovforslaget s. 16, nederst: "Det vil således dreje sig om en række interessentskaber, kommanditselskaber og andre virksomheder, som i dag er undtaget fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder...."

Skal rettelig være:

- "Det vil således dreje sig om en række interessentskaber, kommanditselskaber og andre virksomheder, som i dag er undtaget fra krav om registrering i henhold til lov om visse erhvervsdrivende virksomheder...."

Dette er en væsentlig rettelse. Hvis dette ikke rettes, vil man kunne tolke loven som om et I/S bestående af to personer, der er interessenter, ikke var omfattet af registreringspligten efter CVRL § 11 a).

Det er svært at spå om fremtiden MEN:

- Jeg vil alligevel godt spå, at en dansk forfatter (lad os kalde ham 'NN') vil skrive noget i retning af: "*reglen i CVRL § 11 a, der alene har karakter af en ordensforskrift, forhindrer ikke stiftelse af indre selskaber....*".

Det ville i givet fald legitimere konstruktioner, hvorved selskaber, som reelt er kommanditselskaber, søges unddraget registreringspligt.

Måske kunne man et sted skrive noget i retning af:

- "*Det bemærkes, at enkeltmandsvirksomheder ikke er omfattet af begrebet juridisk person, og disse enheder anses derfor ikke for omfattet af bestemmelserne.*"

Tilsvarende gælder filialer af selskaber og andre juridiske personer. Afgørende for, om en virksomhed er omfattet af begrebet "juridisk person" er, om virksomheden i henhold til de for den pågældende virksomhedstype gældende regler udgør et i forhold til deltagerne og tredjemand selvstændigt retssubjekt. Det er i denne henseende uden betydning, hvilken betegnelse deltagerne har givet virksomheden."

MVH

Søren

Heringssvar uden bemærkninger

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Dorthe Bach <dob@adm.aau.dk>
Sendt: 18. november 2015 10:11
Til: Reel Ejer
Cc: ADM esdh-sekretariat
Emne: SV: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til Erhvervsstyrelsen

Aalborg Universitet har ingen bemærkninger til udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere.

P.V.A.

Aalborg Universitet

Venlig hilsen

Dorthe Bach
Specialkonsulent | Sekretariatskontoret, Det Samfundsvidenskabelige Fakultet

T: (+45) 9940 9213 | Email: dob@adm.aau.dk | Web: www.aau.dk
Aalborg Universitet | Fibigerstræde 5 | 9220 Aalborg Ø |

Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]
Sendt: 20. oktober 2015 20:44
Til: Reel Ejer
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervslovgivning og regulering

Dahlerups Pakhus

Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3529 1000
[www.erhvervsplan.dk](http://www. erhvervsplan.dk)

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.



Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København K

Præsidenten
Domhuset, Nytorv 25
1450 København K.
Tlf. 99 68 70 15
CVR 21 65 95 09
administration.kbh@domstol.dk
J. nr. 9099.2015.52

Den 17. november 2015

Ved en mail af 20. oktober 2015 har Erhvervsstyrelsen anmodet om eventuelle bemærkninger til udkast til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere).

Jeg skal i den anledning på byretspræsidenternes vegne oplyse, at høringen ikke giver byretterne anledning til at fremkomme med bemærkninger.

Med venlig hilsen

Søren Axelsen

Søren Nue Clausen

Fra: Klaus Struwe <struwe@post9.tele.dk>
Sendt: 18. november 2015 14:57
Til: Reel Ejer
Cc: Jens Møller Nielsen
Emne: Høring over udkast til lovændringer vedr registrering af reelle ejere

Udkast til Forslag til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love

(Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Erhvervsstyrelsens høring af 20. oktober 2015.11.18

Dansk Aktionærforening har ingen bemærkninger til udkastet til lovforslag.

Venlig hilsen

Klaus Struwe
Politisk konsulent for Dansk Aktionærforening

KLAUS STRUWE DEVELOPMENT
Management Consultant
Hans Bruuns Vej 14, st.
DK-2920 Charlottenlund
Tel.: +45 20 27 86 39
E-mail struwe@post9.tele.dk

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Helene Koutso <helko@digst.dk>
Sendt: 11. november 2015 16:02
Til: Reel Ejer
Emne: Sv: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere (DIGST Id nr.: 351636)

Til Erhvervsstyrelsen

Digitaliseringsstyrelsen har ikke kommentarer til lovforslaget.



DIGITALISERINGSSTYRELSEN

Med venlig hilsen

Helene Koutso
Fuldmægtig

helko@digst.dk

Digitaliseringsstyrelsen
Landgreven 4
1017 København K
www.digst.dk

Til: DIGST Direktionsssekretariatet (dirsek@digst.dk)
Fra: Janne Jerichow (JAJ@modst.dk)
Titel: Vs: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere
Sendt: 21-10-2015 09:36:54

Kære Jer
Kan I hjælpe med fordelingen af denne?
Pft.
Kh.
Janne



DIGITALISERINGSSTYRELSEN

Med venlig hilsen

Janne Jerichow
Kontorfuldmægtig

Tlf. 41 70 39 57
JAJ@modst.dk

Digitaliseringsstyrelsen
Landgreven 4
1017 København K
www.digst.dk

Til: Peter Niebling (PetNie@erst.dk)
Fra: Reel Ejer (ReelEjer@erst.dk)
Titel: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere
Sendt: 20-10-2015 20:44:00

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og registrering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3529 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.



Erhvervsstyrelsen

Odense, den 12. november 2015

Vedr. Høring over forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skatteaftale vedrørende registrering af reelle ejere)

Styrelsen har ved e-mail af 20. oktober 2015 anmodet om Dommerfuldmægtigforeningens eventuelle bemærkninger til forslaget.

Foreningen skal i den anledning meddele, at foreningen ikke finder grundlag for at udtale sig om udkastet.

Dette høringssvar sendes alene elektronisk til: reelejer@erst.dk

På foreningens vegne,

Teresa Lund Tøgern
Høringsansvarlig
Dommerfuldmægtigforeningen

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Kate Kengen <KAKE@domstol.dk>
Sendt: 30. oktober 2015 10:34
Til: Reel Ejer
Emne: Høring

HK Landsklubben Danmarks Domstole har ingen bemærkninger til udkast til lovændring vedr. registrering af reelle ejere.

Med venlig hilsen
Kate Kengen
HK Landsklubben Danmarks Domstole

Københavns Byret
Domhuset
Nytov
1450 København K

M +45 2163 9834
D +45 9968 7072
@ kake@domstol.dk

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Ulrik Ræbild Nørgaard <ulrr@itu.dk>
Sendt: 26. oktober 2015 14:27
Til: Reel Ejer
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere (ITU - ID nr.: 164995)

Til Erhvervsstyrelsen.

IT-Universitetet har ingen bemærkninger til udkast til lovændringer vedrørende registrering af reelle ejere.

Mvh. Ulrik

Controller Ulrik Ræbild Nørgaard
Lokale 2D 18
IT-Universitetet
Afdelingen for Økonomi og Personale
Rued Langgaards Vej 7
2300 København S

Tlf.: 72185000 Direkte tlf.: 72185108
Mobil: 23968201 Email: ulrr@itu.dk
Fax: 72185001

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3629 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Christian Edelvold Berg <ceb@kum.dk>
Sendt: 12. november 2015 10:15
Til: Reel Ejer
Emne: SV: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til Erhvervsstyrelsen,

Kulturministeriet har modtaget Erhvervsstyrelsens høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere).

Udkastet til lovforslag giver ikke umiddelbart Kulturministeriet anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen,

Christian Edelvold Berg
Chefkonsulent
Statistik og analyse
Kulturministeriets Departement
Nybrogade 2
1203 København K

41 39 38 48 | ceb@kum.dk | www.kum.dk



Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]
Sendt: 20. oktober 2015 21:10
Til: BM Postkasse; EFKM - Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet; Finansministeriets postkasse; 'fmn@fmn.dk'; 'km@km.dk'; Kulturministeriet; Miljø- og Fødevareministeriets Departement; UVM - UVMPOST; 'skm@skm.dk'; 'slm@slm.dk'; 'sum@sum.dk'; 'trm@trm.dk'; D-DEP - enhedspostkasse; 'um@um.dk'; UIBM Hovedpostkasse
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til ministeriet.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Pligten til at registrere reelle ejere efter dette lovudkast, omfatter som udgangspunkt enhver juridisk enhed. Ministeriet skal derfor være særligt opmærksom på, om der inden for ministeriets ressort eksisterer juridiske enheder, som kan være omfattet af pligten til at registrere reelle ejere, herunder om myndigheden har oprettet fonde, der er oprettet ved eller i henhold til lov eller ved mellemfolkelig overenskomst mellem Danmark og en anden stat, og som er undergivet tilsyn af en af staterne.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSTYRELSEN
Erhvervsbikår og regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3520 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Ketll Gerd Nielsen

Fra: Henrik Thode <Henrik.Thode@uvm.dk>
Sendt: 12. november 2015 16:33
Til: Reel Ejer
Emne: lovforslag om registrering af reelle ejere

Sagsnr. 15/00446

Erhvervsstyrelsen

Ved brev af 20. oktober 2015 har Erhvervsstyrelsen sendt et udkast til lovforslag om gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere i høring.

Den 29. oktober 2015 har Justitsministeriet sendt et udkast til en paragraf, der ændrer i den almene fondslov i høring og som skal indgå i lovforslaget.

Idet det primært vil være Justitsministeriets paragraf, der vurderes at vil kunne have betydning for Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings område, skal det for god ordens skyld oplyses, at vores bemærkninger til den påtænkte ordning vil indgå i vores svar til Justitsministeriet, der har frist den 26. november 2015.

Med venlig hilsen
Henrik Thode
Chefkonsulent



**MINISTERIET FOR
BØRN, UNDERVISNING
OG LIGESTILLING**

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling
Departementet
Juridisk Center
Frederiksholms Kanal 21
1220 København K
Tlf.: 3392 5000

Direkte tlf.: +45 33 92 51 44
E-mail: Henrik.Thode@uvm.dk

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Isabelle Pind-Heerwagen (NaturErhvervstyrelsen) <iph@naturerhverv.dk>
Sendt: 17. november 2015 11:57
Til: Reel Ejer
Emne: HØRING: udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere
Vedhæftede filer: Høringsliste.pdf; Lovudkast.pdf; Høringsbrev.pdf

Til Erhvervsstyrelsen

NaturErhvervstyrelsen har ingen bemærkninger til lovudkastet.

Med venlig hilsen

Isabelle Pind-Heerwagen
Specialkonsulent | Jura | Center for Ressourcer
+45 45 26 35 23 | iph@naturerhverv.dk

MRJP- og Fødevareministeriet
NaturErhvervstyrelsen | Nyropsgade 30, 1780 København V | Tlf. +45 33 95 80 00 | mail@naturerhverv.dk | www.naturerhverv.dk

Til: Undervisningsministeriet (uvm@uvm.dk), D-DEP - enhedspostkasse (uvm@uvm.dk), Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse (sum@sum.dk), Skatteministeriet (skm@skm.dk), Hovedpostkasse - UIBM (uibm@uibm.dk), Social- og Indenrigsministeriet (sim@sim.dk), efkm@efkm.dk (efkm@efkm.dk), Kulturministeriet (kum@kum.dk), Transportministeriet (trm@trm.dk), Miljø- og Fødevareministeriet (mfvm@mfvm.dk), Forsvarsministeriet (fmn@fmn.dk), Udenrigsministeriet (um@um.dk), Kirkeministeriet (km@km.dk), Finansministeriet (fm@fm.dk), Beskæftigelsesministeriet (bm@bm.dk)
Fra: Reel Ejer (ReelEjer@erst.dk)
Titel: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere
Sendt: 20-10-2015 21:10:24

Til ministeriet.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Pligten til at registrere reelle ejere efter dette lovudkast, omfatter som udgangspunkt enhver juridisk enhed. Ministeriet skal derfor vurdere om der inden for ministeriets ressort eksisterer juridiske enheder, som kan omfattes af pligten til at registrere reelle ejere, herunder om myndigheden har oprettet fonde, der er oprettet ved eller i henhold til lov eller ved mellemfolkelig overenskomst mellem Danmark og en anden stat, og som er undergivet tilsyn af en af staterne.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsudvikling og regulering

Danierupa Pedius

Langelinie Allé bsp:17
2100 København br> Telefon: +45 3529 1000
www.erhvervsrelasen.dk

ERHVERVS- OG VÆSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø



RIGSADVOKATEN

DATO 18. november 2015

JOURNAL NR.

RA-2015-070-0051

BEDEL ANFØRT VED ETABLERINGEN

SAGSBEHANDLER: CDA

RIGSADVOKATEN

FREDERIKSHOLMS KANAL 18
1220 KØBENHAVN K

TELEFON 72 68 80 00

FAX 72 68 80 04

Ved e-mail af 20. oktober 2015 har Erhvervsstyrelsen anmodet Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet og Rigsadvokaten om en udtalelse vedrørende udkast til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skatteaftale vedrørende registrering af reelle ejere).

I den anledning kan jeg oplyse, at jeg ikke har bemærkninger til udkastet.

Med venlig hilsen



Jeanie Sølager Bigler

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Thea Grangaard <tg@rigsrevisionen.dk>
Sendt: 16. november 2015 16:20
Til: Reel Ejer, Erhvervsstyrelsen Postkasse
Cc: Morten Henrichsen
Emne: Svar på høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere (journalnr. 2015-3500-41)

Kære Christina Spang-Kildegaard

Vi har modtaget høring af udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love med frist d. 17. november 2015.

Vi har gennemgået udkastet til bekendtgørelse i henhold til Rigsrevisorlovens §§ 7 og 10. Rigsrevisionen har ikke bemærkninger til udkastet.

Eventuelle spørgsmål kan stilles til undertegnede på telefon 33 92 83 78 eller via e-mail til rr@rigsrevisionen.dk

Med venlig hilsen

Thea Grangaard
Fuldmægtig

RIGSREVISIONEN



Landgreven 4
DK-1301 København K

Tlf. +45 33 92 84 00
Dir. +45 33 92 83 78

tg@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]
Sendt: 20. oktober 2015 20:44
Til: Reel Ejer <ReelEjer@erst.dk>
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til adressaterne på vedhæftede høringsliste.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3329 1000
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Joan Andersen <jsp@ufm.dk>
Sendt: 16. november 2015 14:09
Til: Reel Ejer
Cc: Martin Pedersen
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere
Vedhæftede filer: Høringsliste.pdf; Lovudkast.pdf; Høringsbrev.pdf

Uddannelses- og Forskningsministeriet har ingen bemærkninger til vedhæftede.

f. Martin Pedesen

Venlige hilsner

Joan Andersen
Sekretær
Direkte telefon.: +45 7231 8051
E-mail: jso@ufm.dk

Uddannelses- og Forskningsministeriet

Departementet
Postboks 2135
DK-1015 København K
Telefon: +45 3392 9700
Fax: +45 3332 3501
E-mail: ufm@ufm.dk
www.ufm.dk

Besøgsadresse:
Børsgade 4
DK-1215 København K

Fra: Reel Ejer [<mailto:ReelEjer@erst.dk>]
Sendt: 20. oktober 2015 21:10
Til: BM Postkasse; EFKM - Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet; Finansministeriets postkasse; 'fmn@fmn.dk'; 'km@km.dk'; Kulturministeriet; Miljø- og Fødevareministeriets Departement; UVM - UVMPOST; 'skm@skm.dk'; 'slm@slm.dk'; 'sum@sum.dk'; 'trm@trm.dk'; D-DEP - enhedspostkasse; 'um@um.dk'; UIBM Hovedpostkasse
Emne: Høring af udkast til lovændringer vedr. registrering af reelle ejere

Til ministeriet.

Hermed fremsendes udkast til Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skattelyaftale vedrørende registrering af reelle ejere) samt høringsbrev og høringsliste.

Pligten til at registrere reelle ejere efter dette lovudkast, omfatter som udgangspunkt enhver juridisk enhed. Ministeriet skal derfor være særligt opmærksom på, om der inden for ministeriets ressort eksisterer juridiske enheder, som kan være omfattet af pligten til at registrere reelle ejere, herunder om myndigheden har oprettet fonde, der er oprettet ved eller i henhold til lov eller ved mellemfolkelig overenskomst mellem Danmark og en anden stat, og som er undergivet tilsyn af en af staterne.

Erhvervsstyrelsen skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkastet.

Bemærkninger sendes til mailadressen ReelEjer@erst.dk senest den 17. november 2015, kl. 12.00.

Med venlig hilsen

ERHVERVSSTYRELSEN
Erhvervsvilkår og regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 3529 1000
www.erhvervsstatistik.dk

ERHVERVS- OG VÆKSTMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

**Vestre Landsret
Præsidenten**



Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

J.nr. 40A-VL-47-15
Den 04/11-2015

Erhvervsstyrelsen har ved brev af 20. oktober 2015 anmodet om eventuelle bemærkninger til et forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skatetyaftale vedrørende registrering af reelle ejere).

I den anledning skal jeg meddele, at landsretten ikke ønsker at udtale sig om forslaget.

Dette svar sendes efter anmodning til reelejer@erst.dk.

Med venlig hilsen


Ejnar Christensen

Ketil Gerd Nielsen

Fra: Rune Schmidt <rus@vp.dk>
Sendt: 17. november 2015 11:14
Til: Reel Ejer
Emne: Høring - Lovforslag vedr. registrering af reelle ejere

Til: Erhvervsstyrelsen

Erhvervsstyrelsen har med brev af 20. oktober 2015 sendt forslag til ændring af bl.a. selskabsloven (registrering af reelle ejere) i høring.

Det kan oplyses, at VP SECURITIES A/S ikke har bemærkninger til det fremsendte lovforslag.

Venlig hilsen

Rune Schmidt
Legal & Regulations



VP SECURITIES

VP SECURITIES A/S
Weidekampsgade 14
DK-2300 Copenhagen S

E: rus@vp.dk
P: +45 4358 8888
D: +45 4358 8958
M: +45 2969 2825
W: www.vp.dk

This message may contain confidential information. If you are not the intended recipient(s) please notify us immediately and delete the message from your system without making, distributing or retaining any copies of it.



Follow us on LinkedIn

**Østre Landsret
Præsidenten**



**Den 21-10-15
J.nr. 40A-ØL-50-15
Init: sdy**

**Erhvervsstyrelsen
Dahlerups Pakhus
Erhvervsvilkår og regulering
Langelinie Allé 17
2100 København Ø**

Sendt pr. mail til: releier@erst.dk

Erhvervsstyrelsen har ved brev af 20. oktober 2015 anmodet om eventuelle bemærkninger til høring vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Gennemførelse af skatteaftale vedrørende registrering af reelle ejere).

I den anledning skal jeg meddele, at landsretten ikke ønsker at udtale sig om forslaget.

Med venlig hilsen


Bent Christen


Ellen Burck Fopåbo